

ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o., Zagreb

Financijski izvještaji
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.
zajedno s Izvješćem neovisnog revizora

Sadržaj

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 4
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	5
Bilanca / Izveštaj o financijskom položaju	6 - 7
Izveštaj o promjenama kapitala	8
Izveštaj o novčanim tijekovima	9 - 10
Bilješke uz financijske izvještaje	11 – 115

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (NN 109/07, 54/13, 121/14), Uprava društva Zagrebački holding d.o.o., Zagreb ("Društvo") je dužna osigurati da financijski izvještaji za godinu završenu na dan 31. prosinca 2015. budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“), koje je usvojila Europska unija, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Nakon provedenih istraživanja, Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi financijskih izvještaja Društva.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Uprava je odobrila financijske izvještaje za izdavanje dana 11. travnja 2016. godine.

Potpisao u ime Uprave:

Ana Stojić Deban, predsjednica Uprave

ZAGREBAČKI HOLDING
d.o.o.

Zagrebački holding d.o.o., Zagreb
Avenija grada Vukovara 41
10000 Zagreb
Republika Hrvatska

11. travnja 2016. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku društva Zagrebački holding d.o.o., Zagreb

1. Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja društva ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu „Društvo“) za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. koji obuhvaćaju Bilancu / Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2015., Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tijekovima za tada završenu godinu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima.

Odgovornost Uprave Društva

2. Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih 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 financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima uslijed prevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole važne za subjektovo sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja kako bi oblikovao revizijske postupke koji su prikladni u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća ocjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena Uprave Društva i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave Društva, kao i ocjenu cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

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

Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom

4. Kao što je iznijeto u bilješci 18. uz financijske izvještaje, tijekom 2009. i 2008. godine, Društvo je kao najmodavac ugovorilo niz ugovora o najmu, koji su evidentirani kao operativni najam. Početna klasifikacija ovih ugovora nije u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 17 - "Najmovi", koji navodi da se najam klasificira kao financijski najam ako je sadašnja vrijednost minimalnih budućih plaćanja po ugovoru približno jednaka fer vrijednosti imovine u najmu, što je karakteristično za prije navedene najmove koje je Društvo ugovorilo. Da je Društvo ispravno evidentiralo ugovore o najmu, kao financijski najam u Bilanci / Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2015., potraživanja po financijskom najmu, neto od zarađenog budućeg prihoda bi bila veća za iznos od 832.454 tisuća kuna, nekretnine, postrojenje i oprema bi bile manje za iznos od 674.148 tisuća kuna, zadržani dobiti bi bili veći za iznos od 141.803 tisuća kuna, te bi rezultat za 2015. godinu bio veći za iznos od 16.503 tisuća kuna.

Mišljenje s rezervom

5. Prema našem mišljenju, uz rezervu iznijetu u točki 4. gore, priloženi financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2015., te financijsku uspješnost i novčane tijekove Društva za 2015. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj Uniji.

Isticanje pitanja

Bez uvjetovanja našeg mišljenja iznijetog u točki 5. gore, skrećemo pozornost na slijedeće činjenice:

6. Kao što je iznijeto u bilješci 18. uz financijske izvještaje, pojedine općinske zemljišne knjige nisu u potpunosti sređene. Društvo je u postupku upisa zemljišta i građevinskih objekata u odgovarajuće registre kojima se dokazuje vlasništvo. Iako Društvo posjeduje relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje vlasništvo, postoji određena neizvjesnost u pogledu rješavanja statusa te imovine.

7. Skrećemo pozornost na činjenicu da je Društvo izradilo i konsolidirane financijske izvještaje za Društvo i njegova ovisna društva ("Grupa") za godinu koja je završila 31. prosinca 2015., datirane 11. travnja 2016. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji. Radi boljeg razumijevanja Društva u cjelini, korisnici ovih financijskih izvještaja trebaju čitati konsolidirane financijske izvještaje Grupe povezano s ovim financijskim izvještajima Društva.

8. Reviziju financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. obavilo je drugo revizorsko društvo koje je u svom izvješću od 16. lipnja 2015. izrazilo mišljenje s rezervom zbog rezerve u pogledu klasifikacije najмова.

Mišljenje o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

9. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. 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 financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 5. do 115. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje s rezervom gore.

Mišljenje o usklađenosti s Godišnjim izvješćem

10. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Godišnjeg izvješća Društva. Slijedom odredbi članka 17. Zakona o računovodstvu u obvezi smo izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, na temelju obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva i usporedbe s Godišnjim izvješćem Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2015., financijske informacije iznijete u Godišnjem izvješću Društva, odobrenim za njihovo izdavanje od strane Uprave Društva 11. travnja 2016., u skladu su sa financijskim informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 5. do 115. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje s rezervom gore.

U Zagrebu, 11. travnja 2016. godine

BDO Croatia d.o.o.
Trg J. F. Kennedy 6b
10000 Zagreb

BDO

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



Zdenko Balen, ovlaštenu revizor, član uprave

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

	Bilješke	2015. (u tisućama kuna)	2014. prepravljeno (u tisućama kuna)
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	6	2.127.015	2.117.058
Ostali poslovni prihodi	7	1.019.402	1.099.679
Ukupno		3.146.417	3.216.737
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	8	(848.608)	(930.548)
Troškovi osoblja	9	(1.195.718)	(1.348.043)
Amortizacija	10	(354.355)	(378.768)
Vrijednosno usklađenje imovine	11	(311.905)	(154.172)
Rezerviranja	12	(114.494)	(71.419)
Ostali poslovni rashodi	13	(70.973)	(81.786)
Ukupno		(2.896.053)	(2.964.736)
FINANCIJSKI PRIHODI	14	91.833	107.261
FINANCIJSKI RASHODI	15	(288.736)	(332.864)
UKUPNI PRIHODI		3.238.250	3.323.998
UKUPNI RASHODI		(3.184.789)	(3.297.600)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		53.461	26.398
Porezni prihod (rashod)	16	7.500	(4.600)
DOBIT ZA GODINU		60.961	21.798
Ostali sveobuhvatni gubitak			
<i>Stavke koje nikad neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka</i>			
Dobit / (gubitak) iz revalorizacije nekretnina (neto)		29.926	(5.889)
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu		90.887	15.909

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

Bilanca / Izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2015.

	Bilješke	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
		(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina	17	17.338	21.143	28.978
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	8.693.314	8.875.984	9.116.888
Ulaganje u nekretnine	19	2.304.815	2.356.880	2.241.456
Ulaganja u povezana društva	20	2.407.666	2.409.626	2.415.421
Dugotrajna potraživanja	22	1.258.797	1.380.099	2.098.230
Ostala financijska imovina	21	109.067	109.146	108.596
Odgođena porezna imovina	16	35.432	27.746	32.347
Ukupno dugotrajna imovina		14.826.429	15.180.624	16.041.916
KRA TKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	23	124.709	117.818	144.661
<i>Kratkotrajna potraživanja</i>				
Potraživanja od povezanih društava	24	427.522	521.752	557.626
Potraživanja od kupaca	25	140.780	183.790	207.529
Potraživanja od zaposlenih	26	2.743	2.250	2.371
Potraživanja od države	27	8.589	22.030	53.762
Ostala potraživanja	28	112.198	152.956	188.922
Ukupno kratkotrajna potraživanja		691.832	882.778	1.010.210
Ostala financijska imovina	21	133.136	7.480	7.045
Novac i novčani ekvivalenti	29	179.366	202.085	136.541
Ukupno kratkotrajna imovina		1.129.043	1.210.161	1.298.457
UKUPNO IMOVINA				
		15.955.472	16.390.785	17.340.373
Izvanbilančni zapisi	42	379.794	375.719	244.298

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

Bilanca / Izveštaj o financijskom položaju (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2015. godine

	Bilješke	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
		u tisućama kuna)	prepravljeno u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
KAPITAL				
Temeljni kapital	30	3.833.236	3.833.236	3.833.236
Revalorizacijske pričuve	30	2.633.719	2.603.793	2.617.349
Ostale pričuve	30	319.977	319.977	319.977
Zadržana dobit	30	96.952	37.716	8.251
Ukupan kapital		6.883.884	6.794.722	6.778.813
DUGOROČNE OBVEZE				
Obveze po zajmovima i kreditima	32	2.429.659	2.894.115	2.919.586
Obveze za izdane obveznice	33	2.290.514	2.298.441	2.291.293
Odgođena porezna obveza	16	632.708	625.256	628.673
Rezerviranja	31	337.193	269.334	250.355
Odgođeno priznavanje prihoda	35	2.335.867	2.395.919	2.415.675
Ostale dugoročne obveze	34	37.001	51.555	45.936
Ukupno dugoročne obveze		8.062.942	8.534.620	8.551.518
KRATKOROČNE OBVEZE				
Obveze prema dobavljačima	38	146.801	188.129	208.279
Obveze prema povezanim društvima	36	44.421	29.636	157.635
Obveze po kreditima i zajmovima	32	517.390	509.680	1.172.115
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	37	7.009	8.820	9.365
Obveze po izdanim vrijednosnim papirima	-	-	-	48.000
Obveze prema zaposlenima	39	60.483	59.594	68.035
Obveze za poreze i doprinose	40	72.296	58.491	78.921
Ostale kratkoročne obveze	41	160.246	207.093	267.692
Ukupno kratkoročne obveze		1.008.646	1.061.443	2.010.042
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		15.955.472	16.390.785	17.340.373
Izvanbilančni zapisi	42	379.794	375.719	244.298

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

Izveštaj o promjenama kapitala

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

Bilješka	Temeljni kapital (u tisućama kuna)	Ostale pričuve (u tisućama kuna)	Pričuve iz revalorizacije nekretnina (u tisućama kuna)	Zadržana dobit/ gubitak (u tisućama kuna)	Ukupno (u tisućama kuna)
Stanje 31. prosinca 2012. godine	4.208.629	97.300	2.782.305	(375.393)	6.712.841
Smanjenje temeljnog kapitala za prenesene gubitke	(375.393)	-	-	375.393	-
Smanjenje temeljnog kapitala – podjela Društva	(2.069.128)	-	-	-	(2.069.128)
Povećanje temeljnog kapitala – dokapitalizacija	2.069.128	-	-	-	2.069.128
Unos imovine u kapitalne pričuve	-	222.677	-	-	222.677
Utjecaj podjele Društva	-	-	(2.626)	-	(2.626)
Ostali sveobuhvatni gubitak	-	-	(162.330)	-	(162.330)
Dobit tekuće godine	-	-	-	8.251	8.251
Stanje 31. prosinca 2013. godine (prepravljeno)	3.833.236	319.977	2.617.349	8.251	6.778.813
Ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)	-	-	(13.556)	7.667	(5.889)
Dobit tekuće godine	-	-	-	21.798	21.798
Stanje 31. prosinca 2014. godine (prepravljeno)	3.833.236	319.977	2.603.793	37.716	6.794.722
Ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)	-	-	29.926	-	29.926
Utjecaj pripajanja društva (bilješka 5)	-	-	-	(1.725)	(1.725)
Dobit tekuće godine	-	-	-	60.961	60.961
Stanje 31. prosinca 2015. godine	3.833.236	319.977	2.633.719	96.952	6.883.884

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

Izveštaj o novčanim tijekovima

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Dobit tekuće godine	60.961	21.798
Porezni rashod priznat u dobiti ili gubitku	(7.500)	4.600
Financijski troškovi priznati u dobiti ili gubitku	263.471	295.677
Prihodi od ulaganja priznati u dobit ili gubitak	(27.148)	(66.408)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	108.960	93.996
Promjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	(43.910)	(94.094)
Vrijednosno usklađenje ostale dugotrajne imovine	1.940	32.078
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	354.355	378.768
Dobitak od prodane imovine	(2.726)	(19.271)
Smanjenje odgođenih prihoda za imovinu koja se financira od drugih (Smanjenje) / povećanje dugoročnih rezerviranja	(60.052)	(19.756)
Gubici od tečajnih razlika	67.859	28.074
	(19.551)	21.699
Promjene u radnom kapitalu:		
(Povećanje) / smanjenje zaliha	(6.893)	(1.304)
Smanjenje predujmova za dugotrajnu imovinu	115	183
Povećanje potraživanja od kupaca	(66.272)	(52.587)
Smanjenje / (povećanje) potraživanja od povezanih društava	94.230	35.874
Smanjenje potraživanja od zaposlenih	(493)	120
Smanjenje / (povećanje) potraživanja od države	13.441	31.732
Smanjenje / (povećanje) ostalih potraživanja	40.906	36.434
Smanjenje obveza prema dobavljačima i povezanim stranama	(28.110)	(183.358)
(Smanjenje) / povećanje primljenih predujmova	(1.881)	(545)
Smanjenje obveza za poreze i doprinose	28.414	(20.458)
Smanjenje obveza prema zaposlenima	(889)	(8.442)
Povećanje / (smanjenje) ostalih dugoročnih obveza	(8.068)	17.417
Smanjenje ostalih kratkoročnih obveza	(44.999)	(41.024)
Neto novac ostvaren poslovanjem	716.160	491.203

Izveštaj o novčanim tijekovima (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Novac ostvaren poslovanjem	716.160	491.203
Plaćene kamate	(265.320)	(307.475)
Neto novac ostvaren iz / (korišten) u poslovnim aktivnostima	450.840	183.728
Novčani tokovi iz ulagateljskih aktivnosti		
Nabava materijalne i nematerijalne imovine	(115.592)	(225.746)
Primici od prodaje materijalne imovine	4.068	27.080
Naplata dugotrajnih potraživanja	186.302	709.120
Izdaci za nabavu kratkotrajne financijske imovine	(125.656)	(586)
Povećanje financijske imovine	78	(549)
Naplaćene kamate	27.000	65.942
Neto novac ostvaren u ulagateljskim aktivnostima	(23.800)	575.261
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		
Primljeni zajmovi i krediti	21.383	892.268
Otplate zajmova i kredita	(471.142)	(1.585.713)
Neto novac ostvaren iz / (korišten) u financijskim aktivnostima	(449.759)	(693.445)
Neto (smanjenje) / povećanje novca	(22.719)	65.544
Novac na dan 1. siječnja	202.085	136.541
Novac na dan 31. prosinca	179.366	202.085

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Povijest i nastanak

Dana 27. prosinca 2005. godine između Grada Zagreba društva Zagrebački holding d.o.o. ("Društvo"), zaključeni su ugovori o prijenosu poslovnih udjela, temeljem kojih je izvršen prijenos prava vlasništva nad udjelima odnosno dionicama 22 trgovačka društva s Grada Zagreba na Društvo. Preneseni poslovni udjeli/dionice, nominalne vrijednosti 4.036.590 tisuća kuna predstavljaju imovinu Društva, s kojom ono može slobodno raspolagati. Temeljem tih ugovora Grad Zagreb je povećao temeljni kapital Društva, pretvaranjem potraživanja s osnova Ugovora o prijenosu poslovnih udjela u ukupnom iznosu od 4.036.590 tisuća kuna u temeljni (upisani) kapital Društva.

Tijekom 2006. i 2007. godine provedena su pripajanja niže navedenih trgovačkih društava, kao i statusne promjene što je upisano i u registar Trgovačkog suda u Zagrebu.

Postupkom pripajanja, pripojena društva su svu svoju imovinu i obveze prenijela na Društvo kao društvo preuzimatelj. Sukladno ugovorima o pripajanju i odredbama Zakona o trgovačkim društvima, temeljni kapital Društva se nije povećao za iznose temeljnih kapitala pripojenih društava, jer je isti imatelj 100%-tnih temeljnih i poslovnih uloga u pripojenim društvima.

Redni broj	Naziv podružnice	Godina pripajanja	Napomena
1.	Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo	2006.	Izdvojena iz Holdinga u trgovačko društvo 7. studenog 2013. godine
2.	Vodoopskrba i odvodnja	2006.	Izdvojena iz Holdinga u trgovačko društvo 7. studenog 2013. godine
3.	Čistoća	2006.	
4.	Zagrebačke ceste	2006.	
5.	Zrinjevac	2006.	
6.	Gradska groblja	2006.	
7.	Zagrebparking	2006.	
8.	Tržnice Zagreb	2006.	
9.	Autobusni kolodvor	2006.	
10.	ZGOS	2006.	
11.	Zagrebački digitalni grad	2006.	
12.	Zagrebački električni tramvaj (ZET)	2006.	
13.	Upravljanje projektima	2006.	Dio podružnice izdvojen u trgovačko društvo 7. studenog 2013. godine
14.	Robni terminali Zagreb		
15.	Vladimir Nazor	2007.	
16.	Zagrebački velesajam	2007.	
17.	Zagreb film	2007.	Izdvojena iz Holdinga i prenesena Gradu Zagrebu tijekom 2007. godine
18.	Zoološki vrt Grada Zagreba	2007.	Izdvojena iz Holdinga i prenesena Gradu Zagrebu tijekom 2007. godine
19.	AGM	2007.	Izdvojena iz Holdinga u trgovačko društvo 7. studenog 2013. godine
20.	Tehnološki park	2007.	Izdvojena iz Holdinga i prenesena Gradu Zagrebu tijekom 2008. godine
21.	Zagrebačka veletržnica	2007.	Ugašena podružnica tijekom 2007. godine i pripojena podružnici Tržnice Zagreb
22.	Upravljanje sportskim objektima	2007.	Ugašena podružnica tijekom 2015. godine i pripojena podružnici Vladimir Nazor
23.	Autobusna radionica Zagreb (ARZ)	2007.	Ugašena podružnica tijekom 2007. godine i pripojena podružnici ZET
24.	Arena Zagreb	2015.	

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Djelatnosti Društva

Društvo na dan 31. prosinca 2015. godine obuhvaća niže navedene podružnice:

	Sjedište	Pravni oblik	Osnovna djelatnost	Udjel u vlasništvu	
				2015.	2014.
Zagrebački holding	Avenija grada Vukovar 41	d.o.o.	javni prijevoz, opskrba vodom, održavanje čistoće, putnička agencija, šport, upravljanje objektima i poslovanje nekretninama	100% Grad Zagreb	100% Grad Zagreb
1. Gradska groblja	Mirogoj 10	podružnica	pogrebne i srodne djelatnosti	100% Zg.holding	100% Zg.holding
2. Čistoća	Radnička 82	podružnica	održavanje čistoće, odvoz otpadaka	100% Zg.holding	100% Zg.holding
3. Zagrebački električni tramvaj	Ozaljska 105	podružnica	prijevoz putnika u javnom prijevozu	100% Zg.holding	100% Zg.holding
4. Zrinjevac	Remetinečka 92	podružnica	uređivanje i održavanje zelenih površina	100% Zg.holding	100% Zg.holding
5. Zagrebparking	Šubićeva 40/III	podružnica	usluge na javnim parkiralištima i garažama	100% Zg.holding	100% Zg.holding
6. Zagrebačke ceste	Donje Svetice 48	podružnica	upravljanje, održavanje, izgradnja regionalnih i lokalnih cesta	100% Zg.holding	100% Zg.holding
7. Autobusni kolodvor Zagreb	Avenija M.Držića 4	podružnica	usluge autobusnih kolodvora	100% Zg.holding	100% Zg.holding
8. Tržnice Zagreb	Šubićeva 40/IV	podružnica	tržnice na veliko i malo, skladištenje	100% Zg.holding	100% Zg.holding
9. ZGOS	Zeleni trg 3	podružnica	skupljanje i odvoz smeća	100% Zg.holding	100% Zg.holding
10. Zagrebački digitalni grad	Av. Dubrovnik 15	podružnica	najam telekomunikacijskih vodova i mreže	100% Zg.holding	100% Zg.holding
11. Upravljanje projektima	Jankomir 25	podružnica	gradnja i prodaja stanova	100% Zg.holding	100% Zg.holding
12. Arena Zagreb	Ul. V. Vukova 8	podružnica	upravljanje i održavanje sportskih građevina	100% Zg.holding	-
13. Robni terminali Zagreb	Jankomir 25	podružnica	skladištenje robe	100% Zg.holding	100% Zg.holding
14. Vladimir Nazor	Maksimir 52	podružnica	putničke agencije	100% Zg.holding	100% Zg.holding
15. Zagrebački velesajam	Av. Dubrovnik 15	podružnica	organiziranje sajmova, kongresa, savjetovanja	100% Zg.holding	100% Zg.holding

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Djelatnosti Društva (nastavak)

Naziv društva/podružnice	Sjedište	Pravni oblik	Osnovna djelatnost	Udjel u vlasništvu		
				2015.	2014.	
Društva i ustanove u vlasništvu Zagrebačkog holdinga d.o.o.						
1. Gradska plinara Zagreb d.o.o.	Radnička cesta 1	d.o.o.	distribucija plina	100% Zg.holding	100% Zg.holding	
2. Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o.	Radnička cesta 1	d.o.o.	opskrba plinom	100% Zg.holding	100% Zg.holding	
3. Zagreb plakat d.o.o.	Savska cesta 1	d.o.o.	iznajmljivanje oglasnog prostora	51% Zg.holding	51% Zg.holding	
4. Gradska ljekarna Zagreb	Kralja Držislava 6	ustanova	ljekarnička djelatnost	100% Zg.holding	100% Zg.holding	
5. Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	Savska cesta 1	d.o.o.	upravljanje objektima	100% Zg.holding	100% Zg.holding	
6. Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	Folnegovićeve 1	d.o.o.	skupljanje, pročišćivanje i distribucija vode	100% Zg.holding	100% Zg.holding	
7. AGM d.o.o.	Mihanovićeve 28	d.o.o.	izdavačka djelatnost	100% Zg.holding	100% Zg.holding	
8. Zagrebačka stanogradnja d.o.o.	Jankomir 25	d.o.o.	gradnja i prodaja stanova	100% Zg.holding	100% Zg.holding	
9. Centar d.o.o.	Palmotićeve 22-2	d.o.o.	organizacija sportskog ljetovanja za mlade	100% Zg.holding	100% Zg.holding	

Prema odluci vlasnika, rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu (broj Tt-15/29795-2) od 15. listopada 2015. godine u Sudski je registar provedeno pripajanje društva Zagreb arena d.o.o. Društvu (bilješka 5. Statusne promjene).

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Glavne djelatnosti

U tijeku godine, glavne djelatnosti Društva su pružanje niže navedenih usluga:

- a. Usluge održavanja čistoće i odvoza otpadaka
- b. Usluge prijevoza putnika u javnom prometu
- c. Usluge sakupljanja, pročišćavanja i distribucije vode
- d. Usluge uređivanja i održavanja zelenih površina
- e. Usluge upravljanja, održavanja, izgradnje i zaštite regionalnih i lokalnih cesta
- f. Usluge skladištenja i najma
- g. Gradnja i prodaja stanova
- h. Ostale usluge

Zaposlenici

U Društvu je na dan 31. prosinca 2015. godine bilo zaposleno 8.331 zaposlenika (31. prosinca 2014. godine 8.083 zaposlenih), kako je nastavno prikazano:

Podružnica	31.12.2015.	31.12.2014.
ZET	3.660	3.621
Čistoća	1.503	1.359
Zrinjevac	671	679
Zagrebačke ceste	622	505
Zagreb parking	402	419
Tržnice Zagreb	315	315
Gradska groblja	278	289
Robni terminali Zagreb	247	253
Direkcija	166	173
Zagrebački velesajam	159	164
Autobusni kolodvor Zagreb	100	106
Vladimir Nazor	130	89
Sportski objekti	-	42
ZGOS	33	29
Zagrebački digitalni grad	23	23
Upravljanje projektima	17	17
Arena Zagreb	5	-
	8.331	8.083

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Uprava i direktori

Članovi Uprave Društva bili su:

2015. godina

1. privremena upraviteljica D. Franić od 31.10.2014.-06.03.2015.godine; Dejan Fičko predsjednik uprave od 6.3.2015.-15.6.2015. godine; Ana Stojić Deban, predsjednica uprave od 16.6.2015.godine
2. Daniela Franić članica Uprave od 06.03. 2015. godine
3. Marija Cvrnje članica Uprave 06.03.2015.-15.6.2015. godine
4. Krešimir Kvaternik član Uprave 6.3.2015.-15.6.2015.godine
5. Denis Nikola Kulišić član Uprave 6.3.2015.-15.6.2015.godine

2014. godina

1. Slobodan Ljubičić, predsjednik Uprave do 30. listopada 2014. godine
2. Ivan Tolić, član Uprave do 04. studenog 2014. godine
3. Daniela Franić, članica Uprave do 30.listopada 2014. godine; privremena predsjednica Uprave od 31. listopada 2014. godine do 05. ožujka 2015. godine
4. Ante Samodol, član Uprave do 12. svibnja 2014. godine
5. Zdenko Milas, član Uprave do 06. ožujka 2015. godine
6. Nike Nodilo Lakoš, članica Uprave do 06. ožujka 2015. godine
7. Darija Jurica Vuković, članica Uprave do 06.ožujka 2015. godine

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Uprava i direktori (nastavak)

Direktori podružnica u okviru Društva na dan 31. prosinca 2015. godine su:

Društvo/podružnica	Direktor društva/voditelj podružnice
1. podružnica Gradska groblja	Ljerka Ćosić
2. podružnica Čistoća	Gordana Krajna od 28. studenog 2014. godine do 13.12. 2015. godine, Marina Lovrečki od 14.12.2015. godine
3. podružnica Zagrebački električni tramvaj	Ljuba Romčević-Žgela
4. podružnica Zrinjevac	Igor Toljan
5. podružnica Zagrebparking	Ana Preost
6. podružnica Zagrebačke ceste	Alen Gospočić do 29.07 2015. godine, Ante Todorčić od 30.07.2015. godine
7. podružnica Autobusni kolodvor	Martina Peričić
8. podružnica Tržnice Zagreb	Zdenka Palac do 02.03.2015. godine, Filip Borac od 20.01.2015. godine
9. podružnica ZGOS	Anita Udovičić
10. podružnica Zagrebački digitalni grad	Gordana Pokrajčić
11. podružnica Upravljanje projektima	Renata Šoprek, Zdravko Juć opozvan 4.12.2015. godine
12. podružnica Robni terminali Zagreb	Krunoslav Gašparić
13. podružnica Vladimir Nazor	Predrag Alebić
14. podružnica Zagrebački velesajam	Marina Pavković opozvana 01.12. 2015. godine, a imenovana Dina Tomšić
15. podružnica Upravljanje sportskim objektima	Predrag Alebić, podružnica pripojena i ugašena odlukom uprave od 23.09.2015. godine
16. podružnica Arena Zagreb	Sretan Šarić od 27.11.2015.godine, a od 15.7.2015. godine voditelj podružnice Sportski centar

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Članovi **Nadzornog odbora** Društva tijekom 2015. godine bili su:

1. Mirna Šitum, zamjenica predsjednika (od 1. srpnja 2013. godine), predsjednica (od 08. prosinca 2014. godine)
2. Davor Štern, član (od 01. srpnja 2013. godine), zamjenik predsjednice (od 08. prosinca 2014. godine)
3. Ivan Šikić, član (od 1. srpnja 2013. godine)
4. Gojko Bežovan, član (od 1. srpnja 2013. godine)
5. Mirsad Srebreniković, član (od 28. svibnja 2015. godine)
6. Jelena Pavičić Vukičević, član (od 28. svibnja 2015. godine)
7. Andrea Šulentić, član (od 28. svibnja 2015. godine)
8. Grgo Jelinić, član (od 28. svibnja 2015. godine)
9. Mirko Herak, član (od 28. svibnja 2015. godine)
10. Vladimir Ferdelji, član (od 08. prosinca 2014. godine do 01. srpnja 2015. godine)

Članovi **Nadzornog odbora** Društva tijekom 2014. godine bili su:

1. Mirna Šitum, zamjenica predsjednika (od 1. srpnja 2013. godine), predsjednica (od 08. prosinca 2014. godine)
2. Maruška Vizek, zamjenica predsjednika (od 28. veljače 2012. godine do 28.05.2015. godine)
3. Hrvoje Šimović, član (od 28. veljače 2012. godine do 28.05.2015. godine)
4. Vida Demarin, članica (do 04. ožujka 2015. godine)
5. Gojko Bežovan, član (od 1. srpnja 2013. godine)
6. Ivan Šikić, član (od 1. srpnja 2013. godine)
7. Davor Štern, član (od 1. srpnja 2013. godine), zamjenik predsjednice (od 08. prosinca 2014. godine)
8. Vladimir Ferdelji, član (od 08. prosinca 2014. godine do 01. srpnja 2015. godine)

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Jedini član **Skupštine** Društva je Grad Zagreb, a predstavnici člana tijekom 2015. bili su:

1. Milan Bandić (od 22.4. 2015. godine)
2. Sandra Švaljek (do 30. ožujka 2015. godine)
3. Slavko Kojić (od 28. lipnja 2013. godine)
4. Vesna Kusin (od 30. ožujka 2015. godine)

Jedini član **Skupštine** Društva je Grad Zagreb, a predstavnici člana tijekom 2014. bili su:

1. Milan Bandić (od 19. lipnja 2013. godine)
2. Sandra Švaljek (do 30. ožujka 2015. godine)
3. Slavko Kojić (od 28. lipnja 2013. godine)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠĆIVANJA

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

- Godišnja poboljšanja iz ciklusa 2011-2013, te izmjene i dopune su na snazi u EU za obračunska razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015., uz dopuštenu raniju primjenu. Ona uključuju:
 - MSFI 3 Poslovna spajanja,
 - MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti,
 - MRS 40 Ulaganje u nekretnine
- IFRIC 21 Pristojbe (na snazi u EU za obračunska razdoblja koja započinju na dan ili nakon 17. lipnja 2014., uz dopuštenu raniju primjenu).

Usvajanje navedenih izmjena i dopuna postojećim standardima nije dovelo do promjena u računovodstvenim politikama Društva niti je utjecalo na tekući rezultat i ostvarene rezultate u prethodnom razdobljima.

Novi i izmijenjeni MSFI usvojeni za primjenu u EU, ali nisu još na snazi

- Izmjene i dopune MRS 19 Planovi definiranih primanja: Doprinosi zaposlenih - MRS 19 zahtijeva da se doprinosi zaposlenika ili trećih uzmu u obzir prilikom obračuna. Ove izmjene su na snazi u EU za razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015., uz dopuštenu raniju primjenu. Uprava ne očekuje da će ove izmjene imati učinak za Društvo.
- Godišnja poboljšanja iz ciklusa 2010-2012, te izmjene i dopune su na snazi u EU za obračunska razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015., uz dopuštenu raniju primjenu i ne očekuje se da će imati značajan utjecaj na Društvo. Ona uključuju:
 - MSFI 2 Plaćanje temeljeno na dionicama,
 - MSFI 3 Poslovna spajanja,
 - MSFI 8 Poslovni segmenti,
 - MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti
 - MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 Nematerijalna imovina,
 - MRS 24 Objavljivanje povezanih osoba

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠĆIVANJA (NASTAVAK)

Novi i izmijenjeni MSFI usvojeni od strane IASB, ali nisu još usvojeni u EU

Sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda nisu još usvojeni u EU:

- MSFI 9 Financijski instrumenti – u srpnju 2014. godine, IASB je izdao konačnu verziju MSFI 9 Financijski instrumenti koji sadrži cjelovit projekt financijskih instrumenata i zamjene MRS 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje, te sve prethodne verzije MSFI 9. MSFI 9 je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018., ranija primjena je dopuštena. Primjena standarda imat će učinak na klasifikaciju i mjerenje financijskih instrumenata.
- MSFI 14 Razgraničenja – standard se odnosi na subjekte koji posluju na reguliranim tržištima koja po prvi puta primjenjuju MSFI. MSFI 14 je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016. godine. Društvo priprema financijske izvještaje u skladu s MSFI te ovaj standard neće primijeniti.
- MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima – MSFI 15 je izdan u svibnju 2014. i predstavlja novi model u pet koraka koji se odnosi na prihode koji proizlaze iz ugovora s kupcima. Uprava provodi detaljne analize oko mogućih učinaka navedenog standarda na financijske izvještaje Društva.
- Godišnja poboljšanja MSFI ciklus 2012. - 2014.
 - MSFI 5 - Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja
 - MSFI 7- Financijski instrumenti: objavljivanje (s posljedičnim izmjenama MSFI 1)
 - MRS 19 - Primanja zaposlenih
 - MRS 34 - Financijski izvještaji za razdoblja tijekom godineOve izmjene stupaju na snagu 1. siječnja 2016. godine. Ranija primjena je dopuštena.
- Izmjene MSFI 10 i MRS 28 - Prodaja ili unos imovine između investitora i pridruženog društva ili zajedničkog pothvata (izdano u rujnu 2014.)
- Izmjene MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 – Investicijski subjekti: primjena izuzeća od obveze konsolidacije (izdano u prosincu 2014.)
- Izmjene MSFI 11 – Računovodstvo za stjecanje udjela u zajedničkim operacijama (izdano u svibnju 2014.)
- Izmjene MRS 1 – Objavljivanja (izdano u prosincu 2014.)
- Izmjene u MRS 16 i MRS 38 – Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije (izdano u svibnju 2014.)
- Izmjene MRS 16 i MRS 41 – Poljoprivreda: višegodišnji nasadi (izdano u lipnju 2014.)
- Izmjene MRS 27 – Metoda udjela u odvojenom financijskim izvještajima (izdano u kolovozu 2014.)

Uprava Društva predviđa da primjena navedenih standarda, izmjena i tumačenja neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva u razdoblju njihove prve primjene.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su usvojeni u Europskoj Uniji.

Uprava je na dan 08.04.2016. godine odobrila izdavanje ovih financijskih izvještaja za podnošenje Glavnoj Skupštini na usvajanje.

Društvo je uskladilo iznose koji su prethodno objavljeni u financijskim izvještajima gdje je to bilo potrebno.

b) Osnove za pripremu financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva uključuju financijske izvještaje Društva i njegovih podružnica.

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu povijesnog troška, uz izuzetke revalorizacije dijela dugotrajne imovine, kako je objavljeno u bilješkama 18. i 19. uz financijske izvještaje.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s MSFI-ima zahtjeva od posloводства donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i na iznose objavljene imovine i obveza, prihoda i rashoda. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješci 3. uz financijske izvještaje.

c) Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama. Svi iznosi objavljeni u financijskim izvještajima izraženi su u tisućama kuna ako nije drugačije navedeno. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2015. godine bio je 7,635047 kune za 1 EUR i 6,991801 kuna za 1 USD (31. prosinca 2014. godine: 7,661471 kuna za 1 EUR i 6,302107 kuna za 1 USD).

d) Nematerijalna imovina

Računalni software

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

d) Nematerijalna imovina (nastavak)

Interno stvorena nematerijalna imovina – troškovi razvoja

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

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

Iznos koji se početno priznaje kod interno stvorenog nematerijalnog sredstva jest zbroj izdataka nastalih od datuma na koji je sredstvo prvi put udovoljilo gore navedenim kriterijima priznavanja. Ako interno stvoreno materijalno sredstvo nije moguće priznati, izdaci povezani s razvojem se uključuju u dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Nakon početnog priznavanja, interno stvorena nematerijalna imovina se iskazuje po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti po istoj osnovi kao i odvojeno stečena nematerijalna imovina.

e) Nekretnine, postrojenja i oprema

Zemljišta koje se koriste u proizvodnji ili isporuci robe ili usluga, ili u administrativne svrhe su u bilanci / izvještaju o financijskom položaju iskazani po trošku, dok su zemljišta iskazana u revaloriziranim iznosima, koji predstavljaju njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije umanjenu za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Revalorizacija se provodi redovito (svakih 3-5 godina) tako da se knjigovodstveni iznosi ne razlikuju značajno od iznosa koji bi bili utvrđeni korištenjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja. Zadnja revalorizacija provedena je u 2015. godini.

Svako povećanje proizašlo iz revalorizacije zemljišta i zgrada se iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, izuzev u mjeri u kojoj poništava smanjenje proizašlo revalorizacijom istog sredstva koje je prethodno priznato u dobit ili gubitak, u kom slučaju se povećanje odobrava u dobit ili gubitak do iznosa prethodno iskazanog smanjenja. Smanjenje knjigovodstvenog iznosa proizašlo iz revalorizacije zemljišta i zgrada tereti dobit ili gubitak do iznosa razlike iznad stanja u revalorizacijskoj pričuvu koje se odnosi na prethodnu revalorizaciju istog sredstva.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Nekretnine u izgradnji namijenjene proizvodnji, isporuci ili za administrativne ili još neutvrđene svrhe se iskazuju po trošku nabave umanjenom za priznate gubitke od umanjenja. Trošak nabave obuhvaća trošak honorara za profesionalne usluge te kod kvalificirane imovine troškove posudbe kapitalizirane u skladu s računovodstvenom politikom Društva. Amortizacija nekretnina u izgradnji, koja se obračunava na istoj osnovi kao i za ostale nekretnine, započinje kad je sredstvo spremno za namjeravanu uporabu.

Zemljište u vlasništvu se ne amortizira.

Instalacije i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i nekretnina u izgradnji, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom pravocrtne metode. Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno.

Imovina u posjedu temeljem financijskog najma se amortizira tijekom očekivanog vijeka uporabe na istoj osnovi kao i imovina u vlasništvu ili tijekom razdoblja predmetnog najma ako je kraće.

Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se utvrđuje kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvenog iznosa predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit ili gubitak.

Nekretnine, postrojenja i oprema amortiziraju se primjenom pravocrtne metode tijekom procijenjenog vijeka trajanja koristeći stope od 1,25% do 25% godišnje, kako slijedi:

	2015.	2014.
Građevinski objekti	20-80 godina	20-80 godina
Vozila i transportna sredstva	4-20 godina	4-20 godina
Pogoni i oprema	4-10 godina	4-10 godina
Uredska oprema	4-5 godina	4-5 godina

Ostatak vrijednosti se izračunava na osnovi cijena važećih na dan kupnje ili procjene vrijednosti.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Imovina u pripremi sadržava troškove direktno vezane uz nabavu ili izgradnju dugotrajne imovine, povećane za odgovarajući iznos varijabilnog i fiksnog dijela općih troškova nastalih tijekom nabave ili izgradnje. Amortizacija imovine u pripremi počinje kad je ona spremna za upotrebu. Troškovi koji nastaju zamjenom glavnih dijelova postrojenja Društva, a koji povećavaju njihov proizvodni kapacitet ili značajno produljuju njihov vijek trajanja, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, zamjene ili djelomične zamjene priznaju se kao rashodi u razdoblju kad su nastali.

Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

Na svaki izvještajni datum Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

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

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina, tj. ulaganje u nekretninu iskazano u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira 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 generira 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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

f) Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine predstavljaju nekretnine (zemljišta) koje Društvo drži radi povećanja njezine tržišne vrijednosti ili radi iznajmljivanja. Ulaganja u nekretnine početno se mjeri po trošku. Nakon početnog priznavanja, investicijske nekretnine se vrednuju po fer vrijednosti. Dobici i gubici uslijed promjena fer vrijednosti investicijskih nekretnina se uključuju u dobiti i gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Kod prijenosa sa ulaganja u nekretnine na nekretninu koju koristi vlasnik, fer vrijednost na datum prijenosa će biti trošak za potrebe MRS-a 16. Kod prijenosa nekretnine koju koristi vlasnik na ulaganje u nekretnine, MRS 16 će se primjenjivati do datuma promjene njezine namjene kada će se razlika između knjigovodstvene vrijednosti utvrđene u skladu s MRS-om 16 i njezine fer vrijednosti priznati kao revalorizacijska rezerva u skladu s MRS-om 16.

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

Tijekom 2015. godine, obavljeno je fer vrednovanje ulaganja u investicijske nekretnine na temelju procjene kvalificiranog procjenitelja ovlaštenog za procjenu vrijednosti nekretnina pri čemu su utvrđeni dobiti u neto iznosu 43.910 tisuća kuna (2014. godine: 72.875 tisuća kuna) uslijed promjene fer vrijednosti koje su uključene u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2015. godinu (bilješka 19. uz financijske izvještaje).

g) Dugotrajna financijska imovina

Društvo klasificira svoju financijsku imovinu u slijedeće kategorije: financijska imovina po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, potraživanja i zajmovi, ulaganja koja se drže do dospijeca te financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Metoda efektivne kamate

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje se tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi, uključujući sve naknade po plaćenim ili primljenim bodovima koje su sastavni dio efektivne kamatne stope, zatim troškove transakcije i druge premije i diskonte, diskontiraju tijekom očekivanog vijeka financijskog sredstva ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Prihodi od dužničkih instrumenata, osim financijske imovine određene za iskazivanje po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, se priznaju po osnovi efektivne kamate.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

g) Dugotrajna financijska imovina (nastavak)

Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti ili gubitku

Financijska imovina se razvrstava u kategoriju imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti ili gubitku (tj. koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak) ako se drži radi trgovanja ili ako je određena za iskazivanje na taj način.

Financijsko sredstvo se svrstava u kategoriju imovine namijenjene trgovanju ako je:

- stečeno prvenstveno radi prodaje u bliskoj budućnosti; ili
- sastavni dio portfelja točno određenih financijskih instrumenata kojima Društvo upravlja zajedno i koji je u novije vrijeme odražavao obrazac ostvarivanja dobiti u kratkom roku; ili
- izvedenica koja nije određena niti je učinkovita kao zaštitni instrument.

Financijsko sredstvo koje nije namijenjeno trgovanju može pri prvom priznavanju biti određeno za iskazivanje po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti ili gubitku ako:

- se takvim određivanjem ukida ili znatno smanjuje nedosljednost u mjerenju ili priznavanju koja bi se u suprotnom javila, ili
- je financijsko sredstvo dio skupine financijske imovine ili financijskih obveza, ili oboje, kojom se upravlja i čiji rezultati se procjenjuju na osnovi fer vrijednosti u skladu s dokumentiranom politikom Društva za upravljanje rizicima ili njenom strategijom ulaganja i ako se informacije o grupiranju interno prezentiraju na toj osnovi, ili
- je sastavni dio ugovora koji sadrži jednu ili više ugrađenih izvedenica i MRS 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje” dopušta da se cijeli složeni ugovor (sredstvo ili obveza) odredi za iskazivanje po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti ili gubitku.

Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti ili gubitku se iskazuje po fer vrijednosti, pri čemu se svaka dobit i svaki gubitak priznaje u dobit ili gubitak. Neto dobit i neto gubitak priznat u dobit ili gubitak obuhvaća i dividende i kamate zarađene na financijskom sredstvu i iskazuje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u sklopu ostale dobiti i ostalih gubitaka.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

g) Dugotrajna financijska imovina (nastavak)

Ulaganja koja se drže do dospjeća

Mjenice i zadužnice s fiksnim ili odredivim plaćanjima i fiksnim dospjećem koje Društvo izričito namjerava i sposobno je držati do dospjeća su razvrstane u ulaganja koja se drže do dospjeća. Ulaganja koja se drže do dospjeća se knjiže u visini amortiziranog troška primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenog za eventualne gubitke zbog umanjenja vrijednosti, pri čemu se prihod priznaje po osnovi efektivnog prinosa.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Uvrštene dionice i uvršteni otkupivi zapisi u posjedu Društva, kojima se trguje na aktivnom tržištu su razvrstani u kategoriju imovine raspoložive za prodaju i iskazani po fer vrijednosti. Društvo također ima ulaganja u neuvrštene dionice kojima se ne trguje na aktivnom tržištu, ali koje su isto razvrstane u portfelj financijske imovine raspoložive za prodaju i iskazane po fer vrijednosti jer rukovodstvo smatra da je njihovu fer vrijednost moguće pouzdano procijeniti. Dobici i gubici koji proizlaze iz promjena fer vrijednosti se priznaju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti i akumuliraju u pričuvi iz revalorizacije ulaganja, izuzev gubitaka zbog umanjenja vrijednosti, kamata obračunatih metodom efektivne kamatne stope i tečajnih razlika po monetarnoj imovini, koji se priznaju u dobit ili gubitak. Kod prodaje ili utvrđenog umanjenja vrijednosti ulaganja, kumulativna dobit ili kumulativni gubitak prethodno knjižen na pričuvi iz revalorizacije ulaganja se prenosi u dobit ili gubitak.

Dividende po glavnici instrumentima iz portfelja raspoloživog za prodaju se priznaju u dobit ili gubitak kad je izglasano pravo grupe na primitak dividende.

Dani zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, po danim zajmovima i druga potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu su razvrstana u dane zajmove i potraživanja, koji se vode po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za eventualne gubitke zbog umanjenja. Prihodi od kamata se priznaju primjenom efektivne kamatne stope, izuzev kod kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

Fer vrijednost monetarne imovine raspoložive za prodaju koja je nominirana u stranoj valuti se određuje u valuti u kojoj je imovina nominirana i zatim preračunava po promptnom tečaju na kraju izvještajnog razdoblja. Tečajne razlike nastale preračunavanjem i priznate u dobiti ili gubitku se utvrđuju na temelju amortiziranog troška monetarnog sredstva. Ostale tečajne razlike se priznaju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

g) Dugotrajna financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine

Financijska imovina, osim imovine po fer vrijednosti s iskazivanjem promjena fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, se na svaki izvještajni dan podvrgava procjeni postojanja pokazatelja o eventualnom umanjenju. Financijska imovina je umanjena ako postoji objektivni dokaz, kao posljedica jednog ili više događaja nakon početnog priznavanja financijskog sredstva, da je bilo utjecaja na buduće procijenjene novčane tokove od ulaganja.

Kod neuvrštenih dionica koje su svrstane u kategoriju imovine raspoložive za prodaju, značajan ili dugotrajniji pad fer vrijednosti vrijednosnog papira ispod nabavne vrijednosti se smatra objektivnim dokazom umanjenja.

Kod sve ostale financijske imovine, uključujući otkupive zapise svrstane u kategoriju imovine raspoložive za prodaju i potraživanja temeljem financijskog najma, objektivni dokaz umanjenja može uključiti:

- značajne financijske poteškoće kod izdavatelja ili druge ugovorne strane; ili
- kašnjenje u plaćanju ili neplaćanje kamata ili glavnice; ili
- izgleda da će stečajni postupak biti pokrenut protiv dužnika ili da će ga sam pokrenuti ili da će kod dužnika doći do financijskog restrukturiranja.

Kod određenih kategorija financijske imovine, kao što su potraživanja od kupaca, imovina kod koje je procijenjeno da nije pojedinačno umanjena se kasnije podvrgava procjeni umanjenja na kolektivnoj osnovi. Objektivni dokaz o umanjenju portfelja potraživanja može uključiti iskustvo Društva u naplati potraživanja u proteklim razdobljima, povećanje broja potraživanja s kašnjenjem u naplati iznad 60 dana u prosjeku, kao i znatne promjene nacionalnih ili lokalnih gospodarskih uvjeta koji su u korelaciji s kašnjenjem u naplati potraživanja.

Kod financijske imovine iskazane po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom izvorne efektivne kamatne stope na financijsko sredstvo.

Knjigovodstveni iznos financijskog sredstva se izravno umanjuje za gubitke zbog umanjenja kod sve financijske imovine, izuzev potraživanja od kupaca, kod kojih se knjigovodstveni iznos umanjuje kroz konto ispravka vrijednosti. Potraživanje od kupca koje se smatra nenaplativim se otpisuje s konta ispravka vrijednosti, a kasnija naplata prethodno otpisanih iznosa se knjiži na konto ispravka vrijednosti. Promjene knjigovodstvenog iznosa na kontu ispravka vrijednosti se priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

g) Dugotrajna financijska imovina (nastavak)

Izuzev glavničnih instrumenata, ako se u idućim razdobljima iznos gubitka zbog umanjenja smanji i smanjenje se objektivno može povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, prethodno priznati gubici zbog umanjenja se poništavaju kroz dobit ili gubitak do knjigovodstvenog iznosa ulaganja na datum poništenja umanjenja koji nije veći od amortiziranog troška koji bi bio da umanjenje nije bilo priznato.

Glede vlasničkih udjela (dionica), gubici zbog umanjenja prethodno priznati u dobit ili gubitak se ne poništavaju kroz dobit ili gubitak. Svako povećanje fer vrijednosti nakon gubitka zbog umanjenja se priznaje izravno u kapital.

Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsko sredstvo samo ako je isteklo ugovorno pravo na novčane tokove po osnovi sredstva, ako financijsko sredstvo prenese i ako svi rizici i sve nagrade povezane s vlasništvom nad tim sredstvom većim dijelom prelaze na drugi subjekt. Ako Društvo ne prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom i ako i dalje ima kontrolu nad prenesenim sredstvom, priznaje svoj zadržani udjel u sredstvu te povezanu obvezu u iznosima koje eventualno mora platiti. Ako Društvo zadrži većim dijelom sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad prenesenim financijskim sredstvom, to sredstvo nastavlja priznavati, zajedno s priznavanjem posudbe za koju je dan kolateral, a koja je dobivena za prihode koje je primila.

h) Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospijeća do tri mjeseca.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

i) Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu s ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao temelj za ispostavljanje računa, smanjenom za ispravak vrijednosti nenaplativih potraživanja.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja koja su dospjela preko godine dana, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja.

j) Zalihe

Zalihe sadrže uglavnom rezervne dijelove, materijal te proizvodnju i gotove proizvode, a iskazane su po nižoj vrijednosti utvrđenoj usporedbom prosječne ponderirane cijene umanjene za ispravak vrijednosti zastarjelih i prekomjernih zaliha, i neto očekivane prodajne vrijednosti. Uprava provodi ispravak vrijednosti zaliha na temelju pregleda ukupne starosne strukture zaliha, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u zalihe. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuju se u poslovnim knjigama po cijeni proizvodnje, ukoliko je niža od neto prodajne cijene.

k) Strane valute

Financijski izvještaji Društva prezentirani su u valuti primarnog gospodarskog okružja u kojem Društvo posluje, odnosno u njegovoj funkcijskoj valuti. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarne imovine iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarne imovine raspoložive za prodaju kod koje se gubici i dobiti priznaju izravno u glavnici. Kod ove kategorije nenovčanih stavki se svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao preračunavanjem također priznaje izravno u glavnici.

l) Otpremnine i jubilarne nagrade

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

l) Otpremnine i jubilarne nagrade (nastavak)

Društvo daje zaposlenicima jednokratnu nagradu za dugogodišnje zaposlenje (jubilarne nagrade) te naknadu za umirovljenje. Obveza i trošak ovih naknada se određuju koristeći metodu projekcije kreditne jedinice. Metoda projekcije kreditne jedinice uzima svako razdoblje zaposlenja kao ostvarivanje prava na dodatnu jedinicu naknade i mjeri svaku jedinicu zasebno kako bi se izračunala konačna obveza. Obveza temeljem primanja mjeri se po sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice izdane u valuti i na rok koji odgovara valuti i procijenjenom trajanju obveze za primanja.

m) Porez na dobit

Porezni rashod predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

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

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu niti računovodstvenu dobit.

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

m) Porez na dobit (nastavak)

Odgođeni porezi (nastavak)

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

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

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

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret glavnice, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru glavnice ili kada porez proizlazi iz početnog vođenja računa kod poslovnog spajanja.

n) Rezerviranja

Rezerviranje je priznato kad Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, te je vjerojatno (više da nego ne), da će odljev sredstava biti potreban da se podmiri ta obveza, a pouzdano se može procijeniti iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na izvještajni dan, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima. Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene bezrizične kamatne stope kao diskontne stope. Kad se koristi diskontiranje, svake se godine utjecaj diskontiranja knjiži kao financijski trošak, te je iskazana vrijednost rezerviranja povećana svake godine za proteklo vrijeme.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

n) Rezerviranja (nastavak)

Iznos priznat kao rezerviranje odražava najbolju moguću procjenu naknade koju će biti potrebno isplatiti radi namire sadašnje obveze na kraju izvještajnog razdoblja, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za namiru sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

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

o) Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati.

Svi drugi troškovi posudbe priznaju se u neto dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Kratkoročne posudbe i zajmovi dobavljača se prikazuju po izvorno posuđenom iznosu umanjenom za otplate. Trošak kamata tereti izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju na koje se kamata odnosi.

p) Financijske obveze i glavnički instrumenti koje je Društvo izdalo

Razvrstavanje u obveze ili glavnice

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

Glavnički instrumenti

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

Obveze temeljem ugovora o financijskoj garanciji

Obveze temeljem ugovora o financijskoj garanciji se početno mjere po fer vrijednosti i kasnije u većem iznosu uspoređujući:

- iznos obveze temeljem ugovora kako je utvrđen u skladu s MRS-om 37 — Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina i
- početno priznati iznos umanjen, ako je primjenjivo, za kumulativnu amortizaciju priznatu u skladu s politikama priznavanja prihoda.

Financijske obveze

Financijske obveze se klasificiraju ili kao financijske obveze po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti ili kao ostale financijske obveze.

Financijske obveze po fer vrijednosti kroz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Financijske obveze se svrstavaju u kategoriju obveza po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti ako su u posjedu radi trgovanja ili su određene za takvo iskazivanje.

Financijska obveza se klasificira kao obveza namijenjena trgovanju ako:

- je nastala prvenstveno radi reotkupa u bliskoj budućnosti ili
- je sastavni dio utvrđenog portfelja financijskih instrumenata kojima Društvo upravlja zajedno i ako je u novije vrijeme odražavala obrazac kratkoročnog ostvarivanja dobiti, ili
- je derivat koji nije određen niti učinkovit kao instrument zaštite.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

Financijske obveze po fer vrijednosti kroz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti (nastavak)

Financijske obveze koje nisu namijenjene trgovanju mogu nakon početnog priznavanja biti određene za iskazivanje po fer vrijednosti uz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti ako:

- se takvim određivanjem poništava ili znatno smanjuje nedosljednost u mjerenju ili priznavanju koja bi se u suprotnom javila ili
- ako je financijska obveza dio grupe financijske imovine ili financijskih obveza ili oboje, kojom se upravlja i čiji rezultati se procjenjuju na osnovi fer vrijednosti, u skladu s dokumentiranom politikom Društva za upravljanje rizicima ili njenom strategijom ulaganja i ako se interne informacije o grupiranju prezentiraju na toj osnovi ili
- ako je sastavni dio ugovora koji sadrži jedan ili više ugrađenih derivativa i MRS 39 —Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje dopušta da se cijeli kombinirani ugovor (sredstvo ili obveza) odredi za iskazivanje po fer vrijednosti na način da se promjene fer vrijednosti iskazuju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Financijske obveze po fer vrijednosti kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, pri čemu se svaka dobit ili svaki gubitak priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Neto dobit ili gubitak priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti obuhvaća i kamate plaćene na financijsku obvezu. Fer vrijednost se određuje na način opisan u bilješci 45. uz financijske izvještaje - Financijski instrumenti.

Ostale financijske obveze

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

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

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

Prestanak priznavanja financijskih obveza

Društvo prestaje priznavati financijske obveze onda, i samo onda kad su obveze Društva podmirene, poništene ili su istekle.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

q) Izvještavanje o poslovnim segmentima

Sukladno MSFI 8, Društvo je odredilo poslovne segmente prema internim izvještajima o sastavnim dijelovima Društva koje redovito pregledava glavni izvršni donositelj poslovnih odluka kako bi se na segmente rasporedili resursi i ocijenila uspješnost njihovog poslovanja. Pojednosti o poslovnim segmentima objavljene su u bilješci 6 uz financijske izvještaje.

Društvo posebno prati i iskazuje poslovne rezultate osnovnih poslovnih segmenata Društva. Segmenti djelatnosti predstavljaju osnovu na temelju koje Društvo izvještava o svom primarnom segmentu. Određene financijske informacije po poslovnim i zemljopisnim područjima, izložene su u bilješci 6. uz financijske izvještaje.

r) Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi mala. Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

s) Događaji nakon izvještajnog datuma

Događaji nakon izvještajnog datuma koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na izvještajni datum (prepravke za knjiženje) se knjiže u financijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog datuma koji se ne knjiže, objavljuju se u bilješkama kad su iznosi značajni.

t) Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će nastati priljev ekonomskih koristi u Društvo i kad iznos prihoda može biti pouzdano mjerljiv. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeni za poreze na promet i odobrene popuste. Prihodi od pružanja usluga se priznaju po odrađenim danima rada. Račun se izdaje na temelju ovjerene podloge naručitelja za stvarno izvršene usluge do zadnjeg datuma u mjesecu.

Opis prihoda:

- prihodi od usluge opskrbe vodom sadrže prihode od priključenja, instalacije vodomjera, te stalne mjesečne naknade uvećano za stvarnu potrošnju temeljem procjene potrošnje, te usklađenje krajem izvještajnog razdoblja za stvarnu potrošnju temeljem očitavanja;
- prihodi od usluga prijevoza sadrže prihode od prodaje karata prema važećem cjeniku javnog gradskog prijevoza za Grad Zagreb;
- prihodi od održavanja čistoće i odvoza otpada sadrže prihode od obavljenih usluga čišćenja i odvoza otpada kupcima prema važećem cjeniku za Grad Zagreb;

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

t) Priznavanje prihoda (nastavak)

- prihodi od upravljanja i održavanja javnih cesta priznaju se u visini izvedenih usluga i radova sukladno zaključenim ugovorima sa kupcima;
- prihodi od prodaje stanova priznaju se u trenutku kada je na kupca prenesen značajan rizik i korist od vlasništva, istovremeno sa priznavanjem prihoda, priznaju i troškovi prodaje (izgradnje) stanova;
- prihodi od skladištenja i poslovnog najma priznaju se sukladno MRS-u 17 ravnomjerno u prihod na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja najma.
 - i. Prihodi od prodaje proizvoda i roba priznaju se kada Društvo obavi isporuke kupcima, kada kupac prihvati isporučenu robu i kada je naplativost nastalih potraživanja prilično sigurna. Prihodi od prodaje proizvoda i roba se priznaju kad su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:
 - Društvo je na kupca prenijela sve značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad robom;
 - Društvo ne zadržava ni trajno sudjelovanje u upravljanju u mjeri koja se obično povezuje s vlasništvom ni stvarnu kontrolu nad prodanom robom;
 - iznos prihoda je moguće pouzdano izmjeriti;
 - vjerojatan je priljev ekonomskih koristi u subjekt povezanih s transakcijom; i
 - troškovi koji su nastali ili koji trebaju nastati temeljem transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.
 - ii. Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

Stupanj dovršenosti ugovora se određuje kako slijedi:

- naknade za ugradnju instalacija se priznaju prema stupnju dovršenosti instalacija, koji se određuje kao dio vremena koje je proteklo do kraja izvještajnog razdoblja u odnosu na ukupno očekivano vrijeme ugradnje;
- naknade za servisiranje uključene u cijenu prodanih proizvoda se priznaju prema udjelu ukupnih troškova servisiranja prodanog proizvoda, na temelju broja obavljenih servisa na proizvodima koji su prodani u prošlosti;
- prihodi temeljem ugovora o utrošenom vremenu i materijalu se priznaju po ugovorenim jediničnim cijenama za utrošene sate rada, odnosno nastale direktne troškove.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

t) Priznavanje prihoda (nastavak)

iii. Prihodi od državnih potpora obuhvaćaju:

- potpore koje su povezane sa sredstvima, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, iskazuju se u bilanci / izvještaju o financijskom položaju kao odgođeni prihod, a u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti se kao prihod priznaju tijekom razdoblja korištenja i nužno ih je sustavno povezati s odnosnim troškovima (amortizacije),
- potpora koja se prima kao nadoknada za rashode ili gubitke koju su već nastali ili u svrhu izravne financijske podrške subjektu bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se može potraživati.

Državne potpore se ne priznaju, osim ako ne postoji realno jamstvo da će Društvo ispuniti uvjete za državne potpore i da će potpora biti primljena.

Pogodnost državnog zajma odobrenog po kamatnoj stopi nižoj od tržišne se obračunava kao državna potpora i iskazuje kao razlika između primljenih sredstava i fer vrijednosti zajma na temelju kamatnih stopa koje prevladavaju na tržištu.

Državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Društvo nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaje u bilanci / izvještaju o financijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit ili gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine.

Ostale državne potpore se sustavno priznaju kao prihod kroz onoliko razdoblja koliko je potrebno kako bi se sučelile s troškovima za čije pokriće su namijenjene. Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutne financijske potpore Društvu bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobiti ili gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanja po njima.

- iv. Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, tako da se u obračun uzima stvarni prinos na sredstvo.
- v. Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

u) Najmovi

Najmovi se svrstavaju u financijske najmove kad god se prema uvjetima najma gotovo svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimatelja. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

u) Najmovi (nastavak)

Društvo kao davatelj najma

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

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

Društvo kao korisnik najma

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na početku najma ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Povezana obveza prema najmodavatelju iskazuje se u bilanci / izvještaju o financijskom položaju kao obveza temeljem financijskog najma.

Plaćanja temeljem najma se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno se knjiže na dobiti ili gubitak, osim ako se ne mogu izravno pripisati kvalificiranom sredstvu, u kom slučaju se kapitaliziraju u skladu s općom politikom Društva koja regulira kapitaliziranje troškova posudbe. Nepredviđene najamnine se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem nastaju.

Naknade koje se plaćaju u okviru poslovnih najмова priznaju se kao rashod pravocrtno tijekom trajanja najma, osim ako neka druga sustavna osnova ne odražava kvalitetnije vremensku dinamiku trošenja ekonomskih koristi od sredstva koje se drži u najmu. Nepredviđene najamnine temeljem poslovnih najмова se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem nastaju.

Poticaji primljeni za zaključenje poslovnog najma se priznaje kao obveza. Ukupna korist poticaja se priznaje pravocrtno kao smanjenje troška najma, osim ako neka druga sustavna osnova ne odražava kvalitetnije vremensku dinamiku trošenja ekonomskih koristi od sredstava koje se drži u najmu.

v) Izvedeni financijski instrumenti

Društvo ugovara razne izvedene financijske instrumente kako bi upravljalo svojom izloženošću riziku kamatne stope i valutnom riziku, među kojima su terminski devizni ugovor, kamatni swapovi i valutni swapovi.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

v) Izvedeni financijski instrumenti (nastavak)

Ugrađene izvedenice

Izvedenice se početno priznaju po fer vrijednosti na datum zaključenja ugovora o izvedenici i nakon toga se na kraju svakog izvještajnog razdoblja ponovno svode na fer vrijednost. Dobit ili gubitak proizašao iz svođenja na fer vrijednost se priznaje u dobit ili gubitak, osim ako izvedenica nije određena i učinkovita kao zaštitni instrument, u kom slučaju vrijeme priznavanja u dobit ili gubitak ovisi o vrsti zaštitnog odnosa. Društvo određene izvedenice određuje ili za zaštitu fer vrijednosti priznate imovine ili priznatih financijskih obveza ili čvrsto preuzetih obveza (zaštita fer vrijednosti), ili zaštitu prognoziranih transakcija velike vjerojatnosti, ili zaštitu od valutnog rizika po čvrsto preuzetim obvezama (zaštita novčanog toka), ili za zaštitu neto ulaganja u inozemno poslovanje.

Izvedenice pozitivne fer vrijednosti se razvrstavaju u financijsku imovinu, dok se izvedenice negativne fer vrijednosti klasificiraju u financijske obveze. Izvedenica se iskazuje u sklopu dugotrajne imovine ili dugoročnih obveza ako je preostalo razdoblje do dospjeća instrumenta dulje od 12 mjeseci i ako se realizacija imovine, odnosno namira obveze ne očekuje u roku od 12 mjeseci. Ostale izvedenice se prezentiraju u sklopu kratkotrajne imovine ili kratkoročnih obveza.

Izvedenice ugrađene u druge financijske instrumente ili osnovne ugovore se obračunavaju kao zasebne izvedenice ako njihovi rizici i njihova obilježja nisu usko povezani s onima iz osnovnog ugovora i ako se osnovni ugovori ne vode po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti ili gubitku.

Ugrađena izvedenica se iskazuje u sklopu dugotrajne imovine ili dugoročnih obveza ako je preostalo razdoblje do dospjeća hibridnoga instrumenta dulje od 12 mjeseci i ako se realizacija imovine, odnosno namira obveze ne očekuje u roku od 12 mjeseci. Ostale ugrađene izvedenice se prezentiraju u sklopu kratkotrajne imovine ili kratkoročnih obveza.

Zaštita fer vrijednosti

Promjene fer vrijednosti izvedenica određenih i prihvatljivih kao zaštita fer vrijednosti se odmah knjiže kroz dobit ili gubitak, zajedno sa svim promjenama fer vrijednosti zaštićenog sredstva ili zaštićene obveze koje se mogu povezati sa zaštićenim rizikom. Promjena fer vrijednosti zaštitnog instrumenta i promjena zaštićene stavke povezana sa zaštićenim rizikom se priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti unutar stavke koja se odnosi na zaštićenu stavku.

Računovodstvo zaštite prestaje kad Društvo ukine zaštitni odnos, kad zaštitni instrument istekne ili je prodan, raskinut ili izvršen, ili više ne udovoljava kriterijima računovodstva zaštite. Od toga datuma se usklađenje knjigovodstvenog iznosa zaštićene stavke povezano sa zaštićenim rizikom amortizira kroz dobit ili gubitak.

w) Usporedni iznosi

Usporedne informacije su po potrebi reklasificirane kako bi bile u skladu s prikazom tekuće godine.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

x) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

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

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

Radi financijskog izvještavanja Društvo neku svoju imovinu i neke svoje obveze mjeri po fer vrijednosti.

Društvo u procjeni fer vrijednosti imovine ili obveze koristi tržišne podatke ako su dostupni. Ako ulazni podaci 1. razine nisu dostupni, Društvo angažira neovisne ovlaštene procjenitelje. Društvo usko surađuje s vanjskim ovlaštenim procjeniteljima u utvrđivanju metoda vrednovanja i varijabli koje ulaze u model fer vrijednosti.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Utvrđivanje korisnog vijeka imovine temelji se na povijesnom iskustvu sa sličnom imovinom, kao i predviđenim promjenama u gospodarskom okruženju i čimbenicima vezanim za specifičnu industriju. Primjerenost procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama. Vjerujemo da je ovo važna računovodstvena procjena s obzirom na značajan udio imovine koja se amortizira u ukupnoj imovini, te bi utjecaj značajnijih promjena ovih pretpostavki mogao bi biti materijalan učinak za financijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

Umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine

Umanjenje vrijednosti se iskazuje u financijskim izvještajima Društva u slučaju kad neto knjigovodstvena vrijednost imovine ili jedinice koja stvara novac premašuje njen nadoknadiivi iznos odnosno njenu fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje ili vrijednost u uporabi, ovisno o tome što je veće. Izračun fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje provodi se temeljem raspoloživih podataka iz povezanih prodajnih transakcija po uobičajenim tržišnim uvjetima slične imovine ili vidljivih tržišnih cijena umanjene za dodatne troškove otuđenja imovine.

Izračun vrijednosti u uporabi temelji se na modelu diskontiranog novčanog tijeka. Najznačajnije pretpostavke za utvrđivanje novčanog toka su diskontirane stope, terminske vrijednosti, vrijeme za koje se rade projekcije novčanog toka, kao i pretpostavke i prosudbe korištene za utvrđivanje novčanih primitaka i izdataka.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

x) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja (nastavak)

Raspoloživost oporezujuće dobiti za koju imovina odgođenog poreza može biti priznata

Imovina odgođenog poreza se priznaje za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će porez na dobit biti raspoloživ za iskorišteni gubitak. Značajne prosudbe su zahtijevane u određivanju iznosa imovine odgođenog poreza koja se može priznati, temeljena na vjerojatnom izračunu vremena i razini buduće oporezive dobiti zajedno s budućom planiranom strategijom poreza. Tijekom 2015. godine izvršena su priznavanja odgođene porezne imovine po raspoloživim poreznim razlikama. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine prikazan je u bilješci 16. uz financijske izvještaje.

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada i primanja zaposlenika

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju utvrđivanje pretpostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti. Rezerviranja za naknade i primanja zaposlenika iznose 178.196 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2015. godine (na dan 31. prosinca 2014. godine: ukupno 138.507 tisuća kuna) (vidi bilješku 31. uz financijske izvještaje).

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je stranka u brojnim parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Uprava koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene i rezerviranja su priznata na dosljednoj osnovi (vidi bilješku 31. uz financijske izvještaje).

Umanjenje potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca procjenjuju se na svaki datum bilance / izvještaja o financijskom položaju (i mjesečno) i umanjuju se prema procjeni vjerojatnosti naplate iskazanog iznosa.

Mjere fer vrijednosti i proces vrednovanja

Radi financijskog izvještavanja Društvo neku svoju imovinu mjeri po fer vrijednosti.

Društvo u procjeni fer vrijednosti imovine ili obveze koristi tržišne podatke ako su dostupni. Ako ulazni podaci 1. razine nisu dostupni, Društvo angažira neovisne ovlaštene procjenitelje. Društvo usko surađuje s vanjskim ovlaštenim procjeniteljima u utvrđivanju metoda vrednovanja i varijabli koje ulaze u model fer vrijednosti.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

y) MSFI 13 „Mjerenje fer vrijednosti“

Društvo primjenjuje MSFI-13 koji je jedinstven izvor uputa za mjerenje fer vrijednosti i objavljivanje informacija o mjerama fer vrijednosti. MSFI 13 ima širok djelokrug. Zahtjevi koji se odnose na mjerenje fer vrijednosti primjenjuju se i na financijske instrumente i na nefinancijske instrumente za koje je drugim MSFI-jevima propisano ili dopušteno mjerenje i objavljivanje fer vrijednosti, izuzev kod transakcija plaćanja temeljenih na dionicama koja potpadaju u djelokrug MSFI-ja 2 „Plaćanja temeljena na dionicama“, transakcija leasinga koje potpadaju u djelokrug MRS-a 17 „Najmovi“ i mjera koje su donekle slične fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednost (npr. neto prodajna/ostvariva vrijednost kod mjerenja zaliha ili vrijednost u uporabi kod procjene umanjenja vrijednosti).

MSFI 13 definira fer vrijednost kao cijenu koja bi prema postojećim tržišnim uvjetima bila postignuta prodajom neke stavke imovine ili plaćena za prijenos neke obveze u urednoj transakciji na glavnom (ili najpovoljnijem) tržištu na datum mjerenja. Prema MSFI-ju 13, fer vrijednost je izlazna cijena, neovisno o tome da li je cijena neposredno vidljiva ili je procijenjena nekom drugom metodom vrednovanja. Nadalje, MSFI 13 sadrži iscrpne zahtjeve u vezi s objavljivanjem informacija i propisuje prospektivnu primjenu od 1. siječnja 2013. godine. Uz to, subjektima su na raspolaganju određene prijelazne odredbe, kao što je primjerice uputa o neobaveznoj primjeni informacija za objavu propisanih standardom koje se odnose na razdoblja prije prve primjene standarda. Sukladno prijelaznim odredbama.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

4. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2013. I 2014. GODINU

Tijekom 2015. godine, Društvo je ustanovilo niže navedene ispravke koje se odnose na prethodna razdoblja zbog čega Uprava smatra da takvi ispravci pridonose prikladnijem računovodstvenom prikazu. Promjene računovodstvenih politika i ispravaka su provedene retroaktivno za financijske izvještaje 2013. i 2014. godine, a njihovi učinci iskazani su u niže navedenim tablicama. S obzirom na prepravke ranijih razdoblja, a u skladu sa zahtjevom Međunarodnog računovodstvenog standarda 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, Društvo je prikazalo stanja za najranije prezentirano razdoblje, odnosno 1. siječnja 2014. godine.

Ulaganja u nekretnine – MRS 40

U 2015.g. izvršen je ispravak računovodstvene pogreške vezan za ulaganja u nekretnine, na način da se dio nekretnina koje su se prethodno vrednovale po MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i opreme, prate i vrednuju po drugom računovodstvenom standardu MRS 40 – Ulaganja u nekretnine. ispravak pogreške, u skladu sa odrednicama MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih politika i pogreške, zahtjeva retroaktivnu primjenu za prethodna razdoblja unazad. U 2015. godini sve nekretnine koje spadaju u djelokrug MRS 40, procijenjene su po fer vrijednosti od strane ovlaštenog procjenitelja. Kako bi se udovoljilo zahtjevima MRS 8., procjenitelj je procjenu nekretnina izvršio na tri datuma: 31.12.2015. kao i retroaktivno na dane 31.12.2014. i 31.12.2013. Kako MRS 8 zahtjeva, bilo je potrebno uskladiti sve komponente za svako prezentirano razdoblje, kao da se MRS 40 oduvijek primjenjuje, što je vidljivo u bilancama / izvještajima o financijskom položaju te izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. i 2014. godinu.

Rezerviranja za primanja zaposlenika (solidarne potpore i otpremnine) – MRS 19

U skladu s odredbama Kolektivnog ugovora tijekom 2015. godine izvršeno je rezerviranje razlike troškova solidarnih potpora (za smrt radnika, smrt člana uže obitelji, nastanak invalidnosti, nabava medicinskih pomagala, za rođenje djeteta, za bolovanje duže od 90 dana i dr.) i otpremnina od neto kako je bilo prethodno iskazano do bruto iznosa obveze te je navedena promjena provedena retroaktivno. Posljedice promjene računovodstvene politike na bilancu / izvještaj o financijskom položaju, te izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. i 2014. godinu, navedene su u okviru ove bilješke.

Učinak ovih ispravaka na iskazane rezultate poslovanja za 2013. i 2014. godinu prikazan je kako slijedi:

	Originalno iskazan rezultat (u tisućama kuna)	Rezultat nakon prepravki (u tisućama kuna)	Učinci prepravki (u tisućama kuna)
Dobit 2013. godine	2.034	8.251	6.217
Dobit 2014. godine	17.303	21.798	4.495

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

4. ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2013. I 2014. GODINU (NASTAVAK)

a) Prepravljene prijašnje objavljene iznose – Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu

(u tisućama kuna)	2013. prema prijašnjem		Ulaganja u nekretnine MRS 40	Rezerviranje za potpore MRS 19	2013. nakon prepravki
	izvještaju				
POSLOVNI PRIHODI					
Prihodi od prodaje	2.680.060				2.680.060
Ostali poslovni prihodi	1.473.363	22.136			1.495.499
Ukupno	4.153.423	22.136			4.175.559
POSLOVNI RASHODI					
Materijalni troškovi	1.240.598				1.240.598
Troškovi osobija	1.683.929				1.683.929
Amortizacija	527.921				527.921
Ostali troškovi	32.600				32.600
Vrijednosno usklađivanje	175.420				175.420
Rezerviranja	81.718			19.898	101.616
Ostali poslovni rashodi	51.553				51.553
Ukupno	3.793.739			19.898	3.813.637
FINACIJSKI PRIHODI	467.398				467.398
FINACIJSKI RASHODI	799.364				799.364
UKUPNI PRIHODI	4.620.821	22.136			4.642.957
UKUPNI RASHODI	4.593.103			19.898	4.613.001
DOBIT /GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	27.718	22.136		(19.898)	29.956
POREZNI PRIHOD (RASHOD)	(25.684)			3.979	(21.705)
DOBIT ZA GODINU	2.034	22.136		(15.919)	8.251

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

4. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2013. I 2014. GODINU (NASTAVAK)

b) Prepravljene prijašnje objavljene iznose –Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2014. godinu

(u tisućama kuna)	2014. prema prijašnjem izvještaju	Ulaganja u nekretnine MRS 40	Rezerviranje za potpore MRS 19	2014. nakon prepravaka
POSLOVNI PRIHODI				
Prihodi od prodaje	2.117.058			2.117.058
Ostali poslovni prihodi	1.078.462	21.217		1.099.679
Ukupno	3.195.520	21.217		3.216.737
POSLOVNI RASHODI				
Materijalni troškovi	930.548			930.548
Troškovi osoblja	1.348.043			1.348.043
Amortizacija	378.768			378.768
Ostali troškovi	20.360			20.360
Vrijednosno usklađivanje	154.172			154.172
Rezerviranja	50.516		20.903	71.419
Ostali poslovni rashodi	61.426			61.426
Ukupno	2.943.833		20.903	2.964.736
FINANCIJSKI PRIHODI	107.261			107.261
FINANCIJSKI RASHODI	332.864			332.864
UKUPNI PRIHODI	3.302.781	21.217		3.323.998
UKUPNI RASHODI	3.276.697		20.903	3.297.600
DOBIT /GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	26.084	21.217	(20.903)	26.398
POREZNI PRIHOD (RASHOD)	(8.781)		4.181	(4.600)
DOBIT ZA GODINU	17.303	21.217	(16.722)	21.798
Ostala sveobuhvatna neto dobit	(5.889)			(5.889)
Dobit iz revalorizacije nekretnina umanjena za porez	(5.889)			(5.889)
Ukupna sveobuhvatna dobit (gubitak) za godinu	11.414	21.217	(16.722)	15.909

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

4. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSU NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2013. I 2014. GODINU (nastavak)

c) Prepravljene prijašnje objavljene iznosi – Bilanca / Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2013. godine

	2013. prema prijašnjem izvještaju	Ulaganja u nekretnine MRS 40	Rezerviranje za potpore MRS 19	2013. nakon prepravki
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nekretnine, postrojenja, oprema	9.134.588	(17.700)	-	9.116.888
Nematerijalna imovina	28.978	-	-	28.978
Ulaganja u nekretnine	2.201.620	39.836	-	2.241.456
Ulaganja u povezana društva	2.415.421	-	-	2.415.421
Dugotrajna potraživanja	2.098.230	-	-	2.098.230
Ostala financijska imovina	108.596	-	-	108.596
Odgodena porezna imovina	28.367	-	3.980	32.347
Ukupno dugotrajna imovina	16.015.800	22.136	3.980	16.041.916
KRA TKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	144.661	-	-	144.661
Potraživanja	1.010.210	-	-	1.010.210
Financijska imovina	7.045	-	-	7.045
Novac na računima i u blagajni	136.541	-	-	136.541
Ukupno kratkotrajna imovina	1.298.457	-	-	1.298.457
UKUPNO IMOVINA	17.314.257	22.136	3.980	17.340.373
KAPITAL				
Temeljni kapital	3.833.236	-	-	3.833.236
Revalorizacijske pričuve	2.617.349	-	-	2.617.349
Ostale pričuve	319.977	-	-	319.977
Zadržana dobit / (preneseni gubitak)	-	-	-	-
Dobit / (gubitak) tekuće godine	2.034	22.136	(15.919)	8.251
Ukupni kapital	6.772.596	22.136	(15.919)	6.778.813
DUGOROČNE OBVEZE	5.885.488	-	-	5.885.488
DUGOROČNA REZERVIRANJA	230.456	-	19.899	250.355
ODGOĐENO PRIZNAVANJE	2.415.675	-	-	2.415.675
PRIHODA	2.010.042	-	-	2.010.042
KRA TKOROČNE OBVEZE	17.314.257	22.136	3.980	17.340.373

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

4. ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2013 I 2014. GODINU (nastavak)

d) Prepravljene prijašnje objavljeni iznosi – Bilanca / Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2014. godine

(u tisućama kuna)	2014. prema prijašnjem izvještaju	Prepravci za 2013.	Ulaganja u nekretnine MRS 40	Rezerviranje za potpore MRS 19	2014. nakon prepravaka
DUGOTRAJNA IMOVINA					
Nekretnine, postrojenja, oprema	8.904.930	(17.700)	(11.246)		8.875.984
Nematerijalna imovina	21.143				21.143
Ulaganja u nekretnine	2.284.580	39.836	32.464		2.356.880
Ulaganja u povezana društva	2.409.626				2.409.626
Dugotrajna potraživanja	1.380.099				1.380.099
Ostala financijska imovina	109.146				109.146
Odgodoena porezna imovina	19.586	3.980		4.180	27.746
Ukupno dugotrajna imovina	15.129.110	26.116	21.218	4.180	15.180.624
KRA TKOTRAJNA IMOVINA					
Zalihe	117.818	-	-	-	117.818
Potraživanja	882.778	-	-	-	882.778
Financijska imovina	7.480	-	-	-	7.480
Novac na računima i u blagajni	202.085	-	-	-	202.085
Ukupno kratkotrajna imovina	1.210.161	-	-	-	1.210.161
UKUPNO IMOVINA	16.339.271	26.116	21.218	4.180	16.390.785
KAPITAL					
Temeljni kapital	3.833.236				3.833.236
Revalorizacijske pričuve	2.603.793				2.603.793
Ostale pričuve	319.977				319.977
Zadržana dobit / (preneseni gubitak)	9.701	6.217			15.918
Dobit / (gubitak) tekuće godine	17.303		21.218	(16.723)	21.798
Ukupan kapital	6.784.010	6.217	21.218	(16.723)	6.794.722
DUGOROČNE OBVEZE	5.869.367	-	-	-	5.869.367
DUGOROČNA REZERVIRANJA	228.532	19.899	-	20.903	269.334
ODGODENO PRIZNAVANJE PRIHODA	2.395.919	-	-	-	2.395.919
KRA TKOROČNE OBVEZE	1.061.443	-	-	-	1.061.443
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE	16.339.271	26.116	21.218	4.180	16.390.785

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

5. STATUSNE PROMJENE

Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu (broj Tt-15/29795-2) od 15. listopada 2015. godine u Sudski je registar provedeno pripajanje društva Zagreb arena d.o.o. Društvu.

Priopjena imovina i obveze na datum pripajanja prikazani su kako slijedi:

	ZAGREB ARENA d.o.o.
	(u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA	
Nekretnine, postrojenja i oprema	-
Ulaganja u povezana društva	-
Ostala financijska imovina	-
Dugotrajna potraživanja	-
Odgođena porezna imovina	185
Ukupna dugotrajna imovina	185
KRATKOTRAJNA IMOVINA	
Zalihe	-
Kratkotrajna potraživanja	319
Novac na računima i u blagajni	3
Ukupna kratkotrajna imovina	322
UKUPNA IMOVINA	507
KAPITAL	
Temeljni kapital	20
Preneseni gubitak	(1.724)
Revalorizacijske rezerve	-
Ukupan kapital	(1.704)
DUGOROČNE OBVEZE	
Rezerviranja	-
Primljeni krediti i zajmovi	-
Obveze prema povezanim društvima	-
Ostale dugoročne obveze	-
Odgođeno priznavanje prihoda	-
Ukupne dugoročne obveze	-
KRATKOROČNE OBVEZE	
Obveze prema povezanim društvima	2.210
Obveze po kreditima i zajmovima	-
Obveze prema dobavljačima	-
Ostale kratkoročne obveze	1
Ukupne kratkoročne obveze	2.211
UKUPAN KAPITAL I OBVEZE	507
Izvanbilančni zapisi	500

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

6. INFORMACIJA O SEGMENTIMA

PRIHODI OD PRODAJE

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Tržište Hrvatske	2.126.062	2.115.838
Tržište Europske unije	953	1.220
	2.127.015	2.117.058

Sukladno MSFI 8, Društvo je odredilo poslovne segmente prema internim izvještajima o sastavnim dijelovima Društva koje redovito pregledava glavni izvršni donositelj poslovnih odluka kako bi se na segmente rasporedili resursi i ocijenila uspješnost njihovog poslovanja. Društvo je odredilo poslovne segmente na temelju izvještaja koje redovito pregledava Uprava, a koristi ih za donošenje strateških odluka. Poslovni segmenti su oblikovani po kriterijima djelatnosti podružnica koji se nalaze u sastavu Društva (vidi bilješku 1. uz financijske izvještaje), pri čemu je određeno da osam djelatnosti predstavljaju poslovne segmente, dok deveti segment predstavlja sve ostale djelatnosti Društva.

Usvajanjem MSFI 8 nije se promijenio način određivanja izvještajnih segmenata, jer ih je Društvo i prije navedenih promjena na isti način pratilo.

Poslovni segmenti su slijedeći:

1. Prijevoz putnika
2. Održavanje čistoće i odvoz otpada
3. Upravljanje i održavanje javnih cesta
4. Usluge parkiranja
5. Skladištenje i najam
6. Odlaganje i gospodarenje otpadom
7. Upravljanje objektima
8. Gradnja i prodaja stanova
9. Ostale djelatnosti

6. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

PRIHODI OD PRODAJE (nastavak)

Slijedi analiza prihoda i rezultata Društva po izvještajnim segmentima koji su prikazani u skladu sa MSFI 8. Prikazani prihodi od prodaje odnose se na prihode ostvarene prodajom vanjskim kupcima.

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Prihodi od održavanja čistoće i odvoza otpada	423.824	422.824
Prihodi od prijevoza putnika	516.488	516.196
Prihodi od upravljanja i održavanja javnih cesta	315.665	307.916
Prihodi od skladištenja i najma	72.417	79.422
Prihodi od gradnje i prodaje stanova	116.968	116.490
Prihodi od parkiranja	107.759	99.196
Prihodi od upravljanja objektima	117.251	114.089
Prihodi od odlaganja i skladištenja otpadom	25.572	17.131
Ostali prihodi	431.071	443.794
	2.127.015	2.117.058

Ostali prihodi obuhvaćaju sljedeće:

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Prihodi od uređivanja i održavanja zelenih površina	165.189	189.365
Prihodi od tržnica	74.320	74.764
Prihodi od upravljanja i održavanja sportskih objekata	5.787	5.964
Prihodi od pogrebnih djelatnosti	59.172	57.763
Prihodi od organiziranja sajмова i kongresa	40.161	39.672
Prihodi od usluga autobusnog kolodvora	43.013	41.161
Prihodi od putničkih agencija	28.642	22.255
Prihodi od najma telekomunikacijskih vodova i mreža	14.787	12.850
	431.071	443.794

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

6. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Prihodi i rezultati po segmentima za 2015. godinu

2015.	Upravljanje objektima	Prijevoz putnika	Održavanje, čistoća i odvoz otpada	Upravljanje održ. javnih cesta	Gradnja i prodaja stanova	Usluge parkiranja	Skладиštenje i najam	Skupljanje i odvoz smeća	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
(u tisućama kuna)											
Prihod od prodaje eksternim kupcima	117.251	516.488	423.824	315.665	116.968	107.759	72.417	25.572	431.071	-	2.127.015
Inter-segmentalna prodaja	193.259	1.675	15.612	12.154	2.191	10.418	2.249	100.396	9.871	(347.825)	-
Ukupno prihod od prodaje	310.510	518.163	439.436	327.819	119.159	118.177	74.666	125.968	440.942	(347.825)	2.127.015
Rashodi ostale djelatnosti, neto ostalih prihoda iz osnovne djelatnosti	(280.965)	(621.572)	(376.666)	(293.889)	(59.928)	(105.648)	38.868	(71.409)	(453.267)	347.825	(1.876.651)
Dobit/(gubitak) iz operativnih aktivnosti	29.545	(103.409)	62.770	33.930	59.231	12.529	113.534	54.559	(12.325)	-	250.364
Financijski prihodi	45.660	8.176	7.292	415	1.360	1.938	616	6	26.370	-	91.833
Financijski rashodi	(155.154)	(50.993)	(1.863)	(2.575)	(20.346)	(1.524)	(189)	0	(56.092)	-	(288.736)
Neto financijski rezultat	(109.494)	(42.817)	5.429	(2.160)	(18.986)	414	427	6	(29.722)	-	(196.903)
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	(79.949)	(146.226)	68.199	31.770	40.245	12.943	113.951	54.565	(42.047)	-	53.461
Porezni prihod (rashod)	7.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.500
Neto dobit (gubitak)	(72.449)	(146.226)	68.199	31.770	40.245	12.943	113.951	54.565	(42.047)	-	60.961

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

6. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Prihodi i rezultati po segmentima za 2014. godinu - prepravljeno

2014.	Upravljanje objektima	Prijevoz putnika	Održavanje čistoće i odvoz otpada	Upravljanje održ. javnih cesta	Gradnja i prodaja stanova	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Skupljanje i odvoz smeća	Ostalo	Eliminacija	Ukupno prepravljeno
(u tisućama kuna)											
Prichod od prodaje eksternim kupcima	114.089	516.196	422.824	307.916	116.490	99.196	79.422	17.131	443.794	-	2.117.058
Inter-segmentalna prodaja	196.848	3.088	13.265	10.498	8.380	10.750	1.799	97.881	7.604	(350.113)	-
Ukupno prihodi od prodaje	310.937	519.284	436.089	318.414	124.870	109.946	81.221	115.012	451.398	(350.113)	2.117.058
Rashodi ostale djelatnosti, neto ostalih prihoda iz osnovne djelatnosti	(158.713)	(606.878)	(391.211)	(288.709)	(67.864)	(108.550)	(56.860)	(72.701)	(463.684)	350.113	(1.865.057)
Dobit/(gubitak) iz operativnih aktivnosti	152.224	(87.594)	44.878	29.705	57.006	1.396	24.361	42.311	(12.286)	-	252.001
Financijski prihodi	52.994	7.593	5.476	216	35.649	1.572	478	76	3.207	-	107.261
Financijski rashodi	(232.035)	(63.140)	(277)	(2.298)	(31.058)	(2.128)	(271)	(14)	(1.643)	-	(332.864)
Neto financijski rezultat	(179.041)	(55.547)	5.199	(2.082)	4.591	(556)	207	62	1.564	-	(225.603)
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	(26.817)	(143.141)	50.077	27.623	61.597	840	24.568	42.373	(10.722)	-	26.398
Porezni prihod (rashod)	(4.600)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.600)
Neto dobit (gubitak)	(31.417)	(143.141)	50.077	27.623	61.597	840	24.568	42.373	(10.722)	-	21.798

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

6. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Imovina i obveze po segmentima na 31. prosinca 2015. godine

Imovina i obveze 31.12.2015. (u tisućama kuna)	Upravljanje objektima	Prijevoz putnika	Održavanje čistoće i odvoz otpada	Upravljanje javnih cesta	Gradnja i prodaja stanova	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Skupljanje i odvoz smeća	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
Nekretnine, postrojenja i oprema	941.215	2.789.998	250.641	148.611	642.825	118.137	310.288	55.530	3.436.069	-	8.693.314
Nematerijalna imovina	1.596	11.398	1.213	21	807	1	627	17	1.658	-	17.338
Investicijske nekretnine	715.298	-	-	-	-	-	1.084.206	-	505.311	-	2.304.815
Zalihe	34	40.416	8.544	40.744	13.453	289	883	-	20.346	-	124.709
Potraživanja od kupaca, neto	2.650	29.811	48.418	4.779	90	14.071	6.955	2.470	31.536	-	140.780
Neraspoređena imovina	5.608.920	357.063	243.365	245.561	149.688	236.510	4.138	606.817	1.773.476	(4.551.022)	4.674.516
Ukupna Aktiva	7.269.713	3.228.686	552.181	439.716	806.863	369.008	1.407.097	664.834	5.768.396	(4.551.022)	15.955.472
Izdane obveznice	2.290.514	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.290.514
Obveze prema dobavljačima	10.992	45.733	13.099	28.333	6.320	3.304	2.013	4.481	32.526	-	146.801
Obveze prema zaposlenima	1.657	29.766	9.075	3.818	161	2.856	1.740	262	11.148	-	60.483
Kapital i neraspoređene obveze	4.966.550	3.153.187	530.007	407.565	800.382	362.848	1.403.344	660.091	5.724.722	(4.551.022)	13.457.674
Ukupna Pasiva	7.269.713	3.228.686	552.181	439.716	806.863	369.008	1.407.097	664.834	5.768.396	(4.551.022)	15.955.472
31.12.2015. Ostale segmentalne informacije											
Kapitalni izdaci:	5.119	30.737	15.933	2.364	44.592	1.317	2.322	3.261	9.947	-	115.592
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.994	29.441	15.884	2.364	43.785	1.317	2.134	3.261	9.746	-	112.926
Nematerijalna imovina	125	1.296	49	-	807	-	188	-	201	-	2.666
Amortizacija	59.960	168.611	15.286	13.705	42.135	7.238	3.326	10.360	33.734	-	354.355

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

6. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Imovina i obveze po segmentima na 31. prosinca 2014. godine - prepravljeno

Imovina i obveze 31.12.2014. (u tisućama kuna)	Upravljanje objektima	Prijevoz putnika	Održavanje čistoće i odvoz otpada	Upravljanje javnih cesta	Gradnja i prodaja stanova	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Skupljanje i odvoz smeća	Ostalo	Eliminacija	Ukupno prepravljeno
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.776.844	2.847.923	209.412	141.201	432.033	124.059	312.298	62.631	2.969.583	-	8.875.984
Nematerijalna imovina	2.332	13.929	1.743	48	-	2	613	17	2.459	-	21.143
Investicijske nekretnine	886.244	-	-	-	-	-	975.431	-	495.205	-	2.356.880
Zalihe	3	40.349	6.703	32.674	13.453	212	933	-	23.491	-	117.818
Potraživanja od kupaca, neto	2.397	33.316	81.847	6.385	(1)	20.247	6.027	2.081	31.491	-	183.790
Neraspoređena imovina	5.537.999	587.334	99.770	223.904	381.672	212.042	4.160	539.636	1.618.796	(4.370.143)	4.835.170
Ukupna Aktiva	8.205.819	3.522.851	399.475	404.212	827.157	356.562	1.299.462	604.365	5.141.025	(4.370.143)	16.390.785
Izdane obveznice	2.298.441	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.298.441
Obveze prema dobavljačima	32.425	57.771	9.563	45.104	-268	3.180	1.940	6.503	31.911	-	188.129
Obveze prema zaposlenima	1.758	29.420	8.262	3.655	147	2.957	1.770	329	11.296	-	59.594
Kapital i neraspoređene obveze	5.873.195	3.435.660	381.650	355.453	827.278	350.425	1.295.752	597.533	5.097.818	-4.370.143	13.844.621
Ukupna Pasiva	8.205.819	3.522.851	399.475	404.212	827.157	356.562	1.299.462	604.365	5.141.025	-4.370.143	16.390.785
31.12.2014. Ostale segmentalne informacije											
Kapitalni izdaci:	120.753	12.872	57.560	5.670	-	87	3.997	9.107	15.445	-	225.491
Nekretnine, postrojenja i oprema	120.314	11.093	57.050	5.654	-	87	3.501	9.107	15.104	-	221.910
Nematerijalna imovina	439	1.779	510	16	-	-	496	-	341	-	3.581
Amortizacija	64.544	196.318	7.602	13.223	42.108	8.718	3.949	11.814	30.492	-	378.768

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

7. OSTALI PRIHODI

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Prihodi od subvencija i potpora	574.605	681.472
Prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda	105.527	130.958
Naplaćena otpisana potraživanja	55.888	51.923
Prihodi od ukidanja rezerviranja	32.687	55.439
Naplate šteta	4.841	7.334
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine, viškova i procjena	2.726	13.381
Nerealizirani dobitci iz promjene fer vrijednosti investicijskih nekretnina	227.133	122.630
Ostali poslovni prihodi	15.995	36.542
	1.019.402	1.099.679

Prihodi od subvencija i potpora u najvećoj mjeri ostvareni su od Grada Zagreba a obuhvaćaju:

- financijske potpore iz proračuna Grada Zagreba za namjene koje su odobrene od Skupštine,
- financijske potpore za otplatu dospjelih kredita (glavnice, kamata, naknada).

	2015.			2014.		
				prepravljeno		
	Grad Zagreb	Ostali	Ukupno	Grad Zagreb	Ostali	Ukupno
	(u tisućama kuna)					
ZET	515.076	17.592	532.668	620.472	17.590	638.062
Ostali	40.309	1.628	41.937	41.193	2.217	43.410
	555.385	19.220	574.605	661.665	19.807	681.472

Prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda iskazuju se u skladu s MRS 20 Državne potpore, tijekom razdoblja korištenja i sustavno su povezani s odnosnim troškovima (amortizacijom) - vidi bilješku 3(t) uz financijske izvještaje

Nerealizirani dobitci iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine priznati su za nekretnine kojima je po procjeni sudskog vještaka u 2015. godini povećana fer vrijednost. Istodobno je priznato i 183.223 tisuća kuna nerealiziranih gubitaka iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine za nekretnine kojima je smanjena fer vrijednost (vidi bilješku 11. uz financijske izvještaje) tako da je neto promjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine kroz dobit ili gubitak 43.910 tisuća kuna neto nerealiziranih dobitaka (vidi bilješku 19. uz financijske izvještaje).

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

7. OSTALI PRIHODI (NASTAVAK)

Prihodi od ukidanja rezerviranja u najvećoj mjeri se odnose na:

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
a) za primanja zaposlenika	117	26.473
b) za godišnje odmore i ostalo	25.573	19.527
c) po sudskim sporovima po procjeni odvjetnika	6.997	9.439
	32.687	55.439

Prihodi od naplate šteta, ugovornih kazni i drugih prihoda u najvećoj mjeri se odnose na:

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Prihodi od naplaćenih šteta i ugovornih kazni	4.363	6.625
Ostalo (prihodi od otpisa obveza, odobrenih popusta i sl.)	478	709
	4.841	7.334

Prihodi od naplaćenih šteta i ugovornih kazni u značajnoj mjeri se odnose na podružnicu ZET-u iznosu od 2.715 tisuća kuna (2014. godine: 4.519 tisuća kuna) za naplatu šteta od osiguravajućih društava.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

8. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Troškovi utrošene energije	204.428	226.255
Troškovi sirovina i materijala	177.418	200.048
Otpis sitnog inventara	13.196	17.517
<i>a) Ukupno materijalni troškovi</i>	<i>395.042</i>	<i>443.820</i>
<i>b) Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda</i>	<i>(1.574)</i>	<i>(1.054)</i>
<i>c) Troškovi prodane robe</i>	<i>3.619</i>	<i>3.657</i>
Usluge održavanja	147.372	161.900
Komunalne usluge i naknade	67.579	68.951
Troškovi kooperanata	41.135	53.618
Troškovi prijevoznih usluga	30.025	38.765
Premije osiguranja	28.030	30.557
Usluge najamnina i zakupnina	19.558	30.142
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	24.749	19.532
Intelektualne usluge	14.481	16.716
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	7.490	5.134
Usluge reklame i promidžbe	2.297	3.637
Ostale vanjske usluge	68.805	55.173
<i>d) Ukupno vanjske usluge</i>	<i>451.521</i>	<i>484.125</i>
	848.608	930.548

Materijalni troškovi i usluge usko su vezani na obavljanje osnovnih djelatnosti podružnica i u 2015. godini su zabilježili smanjenje za oko 81.940 tisuća kuna u odnosu na 2014. godinu, odnosno za 9%.

Troškovi revizije u 2015. godini iznose 603 tisuće kuna (2014. godina 904 tisuća kuna) i iskazani su u ovoj bilješci u okviru intelektualnih usluga.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

9. TROŠKOVI OSOBLJA

	2015.	2014.
		prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi neto plaća i naknade	665.178	684.046
Troškovi poreza i doprinosa	440.420	467.384
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava	90.120	196.613
	1.195.718	1.348.043
Broj zaposlenih na 31. prosinca	8.331	8.083

Povećanje broja zaposlenih za 248 osobe posljedica je povećanja zaposlenih u podružnicama Čistoća i Zagrebačke ceste radi prelaska ugovora s agencijskim radnicima u radni odnos. Prosječan broj zaposlenika na osnovi ostvarenih sati rada plaćenih od strane Društva u 2015. godini iznosi 8.008 (2014.: 8.435 zaposlenih).

Ukupni troškovi osoblja u 2015. godini u odnosu na 2014. godinu bilježe neto smanjenje za 152.325 tisuća kuna, pri čemu troškovi plaća bilježe smanjenje za oko 45.831 tisuća kuna, a materijalna prava zaposlenih za oko 106.493 tisuća kuna.

Smanjenje materijalnih prava zaposlenika najvećim se dijelom odnosi na smanjenje troškova otpremnina.

Naknade troškova zaposlenima i ostala materijalna prava zaposlenih obuhvaćaju naknade koje su regulirane Kolektivnim ugovorom kao npr. naknade troškova prijevoza na posao i sa posla do visine troškova javnog prijevoza, prigodne nagrade i darove zaposlenicima (jubilarne nagrade, božićnica, uskrsnica, regres i sl.), troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja i drugo.

10. AMORTIZACIJA

	2015.	2014.
		prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 18)	347.869	372.270
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 17)	6.486	6.498
	354.355	378.768

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE IMOVINE

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	108.960	93.996
Vrijednosno usklađenje ulaganja u nekretnine	183.223	28.537
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	5.085	7.131
Vrijednosno usklađenje ostale dugotrajne imovine	14.637	24.508
	311.905	154.172

12. REZERVIRANJA

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Rezerviranja za započete sudske sporove	37.523	20.073
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora	20.473	15.619
Rezerviranja za troškove zbrinjavanja glomaznog otpada	10.095	11.800
Rezerviranja za sanaciju prirodnih bogatstava	2.487	2.210
Rezerviranja po MRS 19 za jubilarne nagrade	43.916	21.717
	114.494	71.419

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Kazne, penali i naknade šteta	29.262	30.587
Sadašnja vrijednost rashodovane i prodane imovine	1.199	5.438
Otpisana potraživanja	1.618	2.838
Darovanja, donacije i sponzorstva	3.002	2.321
Upravni i sudski troškovi	7.281	6.502
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turistička zajednica i druge)	4.710	4.917
Porezi i doprinosi neovisni o rezultatu	4.108	4.231
Spomenička renta i troškovi zaštite okoliša	722	868
Reprezentacija	797	726
Naknade članovima Nadzornog odbora	678	688
Troškovi stručne literature	594	623
Ostali troškovi	17.002	22.047
	70.973	81.786

Rashodi od naknada šteta u najvećoj mjeri se odnose na podružnicu ZGOS za eko rentu koja se plaća po cijeni od 65 kn/toni odloženog komunalnog otpada na odlagalištu Jakuševac.

Ostali poslovni rashodi odnose se na manjkove, nabavnu vrijednost prodanih zaliha, naknadno utvrđene troškove i ostale nespomenute rashode.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

14. FINANCIJSKI PRIHODI

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima	52.930	34.424
Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	36.265	38.231
Ostali financijski prihodi	2.638	34.606
	91.833	107.261

Financijski prihodi odnose se na:

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Prihodi od kamata	24.510	31.803
Pozitivne tečajne razlike	36.889	15.488
Prihodi od udjela u dobiti povezanih društava	27.796	25.364
Ostali financijski prihodi	2.638	34.606
	91.833	107.261

Prihodi od udjela u dobiti povezanih društava se odnose na udjele u dobiti za 2015. godinu kod:

- Gradska plinara Zagreb d.o.o. u iznosu od 9.314 tisuća kuna (50% ostvarene dobiti u 2014. po Odluci Skupštine)
- Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o. u iznosu od 12.056 tisuća kuna (50% ostvarene dobiti u 2014. po Odluci Skupštine)
- Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. u iznosu od 617 tisuća kuna (50% ostvarene dobiti u 2014. po Odluci Skupštine)
- Zagreb plakat d.o.o. u iznosu od 5.809 tisuća kuna (51% ostvarene dobiti u 2014. i 51% zadržane dobiti ostvarene u ranijim godinama po Odluci Skupštine)

Društvo je u 2015. iz odnosa pozitivnih i negativnih tečajnih razlika ostvarilo dobit od 11.653 tisuća kuna rashoda od negativnih tečajnih razlika (u 2014. ostvaren je gubitak od 21.699 tisuća kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

15. FINANCIJSKI RASHODI

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Financijski rashodi iz odnosa sa nepovezanim društvima	281.950	324.396
Financijski rashodi iz odnosa sa povezanim društvima	-	4.185
Ostali financijski rashodi	6.786	4.283
	288.736	332.864

Financijski rashodi odnose se na:

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kamate	256.680	289.277
Negativne tečajne razlike	25.236	37.187
Ostalo	6.820	6.400
	288.736	332.864

Financijski rashodi u 2015. godini bilježe smanjenje u odnosu na 2014. godinu zbog smanjenja rashoda od kamata i negativnih tečajnih razlika.

Ostali financijski rashodi u najvećoj mjeri se odnose na vrijednosno usklađenje troškova posudbe.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

16. POREZ NA DOBIT

Društvo obračunava i plaća porez na dobit u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske. Porez na dobit se obračunava primjenom stope od 20% na oporezivu dobit.

Porez na dobit priznat u dobiti ili gubitku

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Porezni rashod obuhvaća:		
Odgođene porezne troškove temeljem nastanka i poništenja privremenih razlika	7.500	(4.600)
Ukupno porezni prihodi /(rashod)	7.500	(4.600)

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Dobit prije oporezivanja	53.461	26.399
Porez na dobit po stopi od 20% (2014.: 20%)	10.692	5.280
Učinak trajnih razlika (neto)	(25.692)	3.920
Učinak prethodno nepriznatih i neiskorištenih poreznih gubitaka	-	(4.600)
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođena porezna imovina	7.500	-
Porezni prihod priznat u dobit ili gubitak	7.500	(4.600)

Preneseni porezni gubici iz 2010. godine istječu u 2015. godini, a gubici nastali 2011. godine u 2016. godini.

Godina	2011	2012	2013	2014	2015
Iskorišteni gubitak	(496.365)	(748.188)	(254.338)	(349.205)	(312.442)
Iskorišteni gubitak	-	493.850	-	36.763	275.575
Nastali gubitak u godini	(251.823)	-	(94.867)	-	-
Gubitak za prijenos	(748.188)	(254.338)	(349.205)	(312.442)	(36.867)

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

16. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Stanje odgođenih poreza – odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

2015.	Početno stanje (u tisućama kuna)	Iskazano u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (u tisućama kuna)	Knjiženo izravno u glavnici (u tisućama kuna)	Pripajanje (prodaja) društva (u tisućama kuna)	Zaključno stanje (u tisućama kuna)
<i>Privremene razlike</i>					
Rezerviranja	27.702	7.500	-	185	35.387
Vrijednosna usklađenja zemljišta	45	-	-	-	45
Revalorizacija zemljišta	624.996	7.481	-	-	632.478
Nekretnine, postrojenja i oprema	260	-	(30)	-	230
Neiskorišteni porezni gubici i porezne olakšice					
Porezni gubici	-	-	-	-	-
Porezne olakšice	-	-	-	-	-
Odgođena porezna imovina	27.747	7.500	-	185	35.432
Odgođene porezne obveze	625.256	7.481	(30)	-	632.708

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

16. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Stanje odgođenih poreza – odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza (nastavak)

2014. (prepravljeno)	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Iskazano u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	Knjiženo izravno u glavnici	Zaključno stanje
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Privremene razlike</i>					
Rezerviranja	26.122	1.580	-	-	27.701
Potraživanja iskazana po fer vrijednosti	310	(310)	-	-	-
Vrijednosna usklađenja zemljišta	45	-	-	-	45
Revalorizacija zemljišta	628.385	-	(3.389)	-	624.996
Nekretnine, postrojenja i oprema	288	-	-	(28)	260
<i>Neiskorišteni porezni gubici i porezne olakšice</i>					
Porezni gubici	302	(302)	-	-	-
Porezne olakšice	5.568	(5.568)	-	-	-
Odgođena porezna imovina	32.347	(4.600)	-	-	27.746
Odgođene porezne obveze	628.673	-	(3.389)	(28)	625.256

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	111.542	108.947	110.100
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(94.204)	(87.804)	(81.122)
	17.338	21.143	28.978

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Patenti, koncesije i sl. prava	11.289	15.422	15.832
Nematerijalna imovina u pripremi	3.908	3.165	10.502
Ostala nematerijalna imovina	2.141	2.556	2.644
	17.338	21.143	28.978

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

17. NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

(u tisućama kuna)	Izdaci za razvoj	Patenti, licencije i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 31.12.2013. prepravljeno	429	53.733	45.436	10.502	110.100
Nove nabave	-	677	496	2.408	3.581
Prijenos sa imovine u pripremi	-	4.131	697	(4.828)	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(1.908)	-	-	(1.908)
Utjecaj izdvajanja društava	-	(361)	(2.465)	-	(2.826)
Stanje 31.12.2014. prepravljeno	429	56.272	44.164	8.082	108.947
Nove nabave	-	145	188	2.333	2.666
Prijenos sa imovine u pripremi	-	1.284	336	(1.589)	31
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(132)	-	-	(132)
Donos iz pripajanja društava	-	31	-	-	31
Stanje 31.12.2015.	429	57.601	44.687	8.825	111.542
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 31.12.2013. prepravljeno	429	37.901	42.792	-	81.122
Amortizacija	-	5.217	1.281	-	6.498
Vrijednosno usklađenje	-	-	-	4.917	4.917
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(1.908)	-	-	(1.908)
Utjecaj izdvajanja društava	-	(360)	(2.465)	-	(2.825)
Stanje 31.12.2014. prepravljeno	429	40.850	41.608	4.917	87.804
Amortizacija	-	5.548	938	-	6.486
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(116)	-	-	(116)
Donos iz pripajanja društava	-	31	-	-	31
Stanje 31.12.2015.	429	46.312	42.546	4.917	94.204
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje 31.12.2013. prepravljeno	-	15.832	2.644	10.502	28.978
Stanje 31.12.2014. prepravljeno	-	15.422	2.556	3.155	21.143
Stanje 31.12.2015.	-	11.289	2.141	3.908	17.338

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	31.12.2015.	31.12.2014. prepravljeno	31.12.2013. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna ili procijenjena vrijednost	12.998.758	12.867.734	12.943.229
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(4.305.838)	(3.992.258)	(3.827.032)
	8.692.920	8.875.476	9.116.197
Predujmovi za materijalnu imovinu	394	508	691
Nekretnine, postrojenja, oprema i predujmovi	8.693.314	8.875.984	9.116.888

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme:

	31.12.2015.	31.12.2014. prepravljeno	31.12.2013. Prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Zemljište	3.983.943	3.888.883	3.897.367
Građevinski objekti	2.554.941	2.668.642	2.857.732
Alati i transportna sredstva	1.707.167	1.772.634	1.905.395
Materijalna imovina u pripremi	302.392	379.551	237.984
Postrojenja i oprema	95.040	116.236	168.022
Biološka imovina	-	-	21
Ostala materijalna imovina	49.437	49.530	49.676
	8.692.920	8.875.476	9.116.197

Kretanje predujmova:

	2015.	2014. prepravljeno	2013. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Početno stanje	508	691	52.697
Povećanje	42	83	20.332
Smanjenje	(156)	(266)	(20.398)
Utjecaj izdvajanja društava	-	-	(51.940)
Zaključno stanje	394	508	691

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

(u tisućama kuna)

NABAVNA VRIJEDNOST

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva i alati	Ostala materijalna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
Stanje 31.12.2013. prepravljeno	3.897.593	4.831.127	767.642	3.158.046	49.928	238.893	12.943.229
Novo nabave	38	823	10.407	8.099	-	202.541	221.910
Prijenos na zalihe	(58)	(1.192)	-	-	-	-	(1.251)
Prijenos sa imovine u pripremi	-	11.175	11.722	2.265	-	(25.162)	-
Reklasifikacije (prijenosi sa/na)	-	66	(66)	-	-	-	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	(6.306)	(14.948)	(9.493)	(62.157)	(20)	(116)	(93.040)
Reklasifikacija na MRS 40	(2.159)	(17.418)	-	-	-	(20.138)	(39.715)
Uljecaj izdvajanja društva	-	(46.717)	(75.854)	(40.496)	-	(82)	(163.399)
Stanje 31.12.2014. prepravljeno	3.889.108	4.762.916	704.358	3.065.757	49.660	395.936	12.867.734
Novo nabave	46	907	7.015	14.290	12	90.656	112.926
Prijenos na dugoročna potraživanja IFRIC 12	-	-	-	-	-	(65.000)	(65.000)
Prijenos sa imovine u pripremi	-	21.145	14.060	15.702	-	(50.938)	(31)
Reklasifikacije (prijenosi sa/na)	-	708	110	47.005	-	(47.823)	-
Revalorizacija	37.829	-	-	-	-	-	37.829
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(1.748)	(5.105)	(10.503)	(107)	-	(17.462)
Reklasifikacija sa/na ulaganja u nekretnine	72.244	(5.516)	-	-	-	(4.053)	62.676
Uljecaj pripajanja društva	-	-	40	45	-	-	85
Stanje 31.12.2015.	3.989.227	4.778.413	720.478	3.132.297	49.565	318.778	12.998.758
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 31.12.2013. prepravljeno	225	1.973.395	599.621	1.252.652	230	910	3.827.032
Amortizacija	-	165.496	69.732	137.042	-	-	372.270
Vrijednosno usklađenje	-	-	-	-	-	15.476	15.476
Revalorizacija	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikacija (prijenosi sa/na)	-	66	(66)	-	-	-	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(13.106)	(9.324)	(61.777)	-	-	(84.207)
Reklasifikacija na MRS 40	-	(4.494)	-	-	-	-	(4.494)
Uljecaj izdvajanja društva	-	(27.084)	(71.840)	(34.794)	(102)	-	(133.819)
Stanje 31.12.2014. prepravljeno	225	2.094.273	588.123	1.293.123	129	16.386	3.992.258
Amortizacija	-	164.279	42.041	141.549	-	-	347.869
Revalorizacija	15.059	-	-	-	-	-	15.059
Reklasifikacija (prijenosi sa/na)	-	(37)	129	(92)	-	-	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(1.745)	(4.895)	(9.496)	-	-	(16.136)
Reklasifikacija na MRS 40	-	(33.299)	-	-	-	-	(33.299)
Uljecaj iz pripajanja društva	-	-	40	45	-	-	85
Stanje 31.12.2015.	15.284	2.223.471	625.438	1.425.129	129	16.386	4.305.838
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST							
Stanje na 31.12.2013. prepravljeno	3.897.367	2.857.732	168.022	1.905.395	49.696	237.984	9.116.197
Stanje na 31.12.2014. prepravljeno	3.888.883	2.668.642	116.236	1.772.634	49.529	379.551	8.875.476
Stanje na 31.12.2015.	3.983.943	2.554.941	95.040	1.707.167	49.436	302.392	8.692.920

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)***Provjera ostatka vrijednosti***

U skladu sa zahtjevima MRS-a 16 (Nekretnine, postrojenja i oprema) koji je na snazi za tekuće obračunsko razdoblje, Društvo je provjerilo ostatak vrijednosti za potrebe obračuna amortizacije. Pregledom nije utvrđena potreba za usklađivanjem ostatka vrijednosti za tekuće i prethodna razdoblja.

Umanjenje vrijednosti imovine

Sukladno MRS-u 36, kada postoje naznake za umanjenje vrijednosti imovine, iskazana vrijednost trebala bi se usporediti s povrativom vrijednošću, te bi iznos povrativog trebao biti otpisan. Povrativi iznos je veći iznos uspoređujući (i) neto prodajnu cijenu ako se imovina može prodati i (ii) "vrijednost u uporabi te imovine", koja predstavlja neto sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova temeljenih na razumnim i potkrepljivima pretpostavkama i najboljim saznanjima Uprave o budućim ekonomskim uvjetima poslovanja i planovima. Uprava Društva vjeruje da je iskazani iznos materijalne i nematerijalne imovine u prethodnoj tablici moguće povratiti poslovanjem kroz buduće razdoblje.

Nekretnine i pokretnine u zalogu

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Osiguranje kredita zalogom nekretnina	58.840	67.531	75.861
	58.840	67.531	75.861

Kapitalizacija troškova posudbe po MRS 23

U 2015. kao niti u 2014. godini Društvo nije imalo kapitaliziranih troškova posudbe.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

19. ULAGANJA U NEKRETNINE

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Stanje 1. siječnja	2.356.880	2.241.456	2.764.386
Prodaja	-	(14.146)	(948.203)
Donos s nekretnina, postrojenja i opreme	-	35.222	361.785
Povećanje vrijednosti za nova ulaganja	4.053	255	45.935
Smanjenje fer vrijednosti kroz kapital	-	-	(61.409)
Povećanje fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (neto)	43.910	94.093	78.962
Prijenos na nekretnine postrojenja i opremu	(100.028)	-	-
Stanje 31. prosinca	2.304.815	2.356.880	2.241.456

U 2013. godini Društvo je prodalo nekretnine Gredelj i Zagrepčanku ukupne vrijednosti u iznosu od 948.203 tisuća kuna Gradu Zagrebu uz rok plaćanja od 10 godina. U skladu s Programom operativnog i financijskog restrukturiranja nedospjela potraživanja od Grada Zagreba prodana su poslovnim bankama uz diskont.

Tijekom 2015. godine, obavljeno je fer vrednovanje ulaganja u nekretnine na temelju procjene kvalificiranog procjenitelja ovlaštenog za procjenu vrijednosti nekretnina pri čemu su utvrđeni dobiti uslijed promjene fer vrijednosti u iznosu od 43.910 tisuća kuna (2014. godine: dobit od 72.875 tisuća kuna, a 2013. godine: dobit od 56.826 tisuća kuna), koji su uključeni u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2015. godinu.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

20. ULAGANJA U POVEZANA DRUŠTVA

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
<i>Udjeli u ovisnim društvima</i>			
Vodoposkrba i odvodnja d.o.o.	2.011.000	2.011.000	2.011.000
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	269.725	269.725	269.725
Zagrebačka stanogradnja d.o.o.	51.000	51.000	51.000
Gradska plinara Zagreb-Opkrba d.o.o.	40.000	40.000	40.000
Gradska ljekarna Zagreb d.o.o.	26.787	26.787	26.787
Centar d.o.o. – u likvidaciji	7.046	7.046	9.751
AGM d.o.o.	98	2.038	5.128
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	2.000	2.000	2.000
Zagreb arena d.o.o.	-	20	20
Zagreb plakat d.o.o.	10	10	10
	2.407.666	2.409.626	2.415.421

Tijekom 2015. godine provedeno je pripajanje društva Zageb Arena d.o.o. Društvu (vidi bilješku 5. uz financijske izvještaje).

Kretanje ulaganja u povezanim društvima	2015.	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Početno stanje	2.409.626	2.415.421	336.542
Dokapitalizacija	-	-	2.069.128
Kupnja društva (pripajanje)	(20)	-	9.751
Vrijednosno usklađenje	(1.940)	(5.795)	-
Zaključno stanje	2.407.666	2.409.626	2.415.421

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

21. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Kratkoročni dio			
Ulaganja do dospjeća po amortiziranom trošku	133.136	7.480	7.045
	133.136	7.480	7.045
Dugoročni dio			
Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti	819	771	454
Ulaganja do dospjeća po amortiziranom trošku	108.248	108.375	108.142
	109.067	109.146	108.596

Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Ulaganja u dionice	819	771	454
Kratkoročni dio	-	-	-
Dugoročni dio	819	771	454

U okviru ulaganja u dionice evidentirana je financijska imovina (dionice) koja se vodi po fer vrijednosti uz prikaz promjena fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti. Iskazane dionice odnose se na manjinski udjele u vlasništvu Zagrebačke banke d.d. i Samoborske banke d.d. prema kojima Društvo nema značajnijeg utjecaja.

Ulaganja do dospjeća iskazana po amortiziranom trošku

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Depoziti s dospjećem dužim od jedne godine	108.248	108.374	108.142
Depoziti s dospjećem do jedne godine	127.137	1.642	1.772
Ostale vrijednosnice koje se drže do dospjeća	5.999	5.839	5.273
	241.384	115.855	115.187
Kratkoročni dio	133.136	7.480	7.045
Dugoročni dio	108.248	108.375	108.142

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

22. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Dugoročni dio			
Potraživanja od povezanih strana	692.567	771.974	1.449.099
Potraživanja po ulaganju u državne obveznice	-	8.832	8.771
Potraživanja po zajmovima	8.321	9.259	10.156
Potraživanja po osnovu prodaje na kredit	7.416	8.101	9.168
Ostala potraživanja	550.493	581.933	621.036
	1.258.797	1.380.099	2.098.230
Kratkoročni dio – bilješka 25 i bilješka 29			
Potraživanja od povezanih strana – bilješka 25	134.013	137.028	133.909
Potraživanja po zajmovima – bilješka 29	958	947	2.804
Potraživanja po osnovu prodaje na kredit – bilješka 29	679	1.403	1.361
Ostala potraživanja – bilješka 29	28.620	27.898	27.496
	164.270	167.276	165.570

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

22. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

U okviru dugoročnih potraživanja od povezanih strana evidentirana su potraživanja za isporučene radove i usluge te dani zajmovi povezanim stranama.

Dugoročna potraživanja od povezanih društava

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Potraživanja od člana društva	848.984	921.697	1.816.999
Diskont nedospjelih potraživanja	-	-	(224.828)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od člana	(22.404)	(12.695)	(9.163)
	826.580	909.002	1.583.008
Kratkoročni dio	134.013	137.028	133.909
Dugoročni dio	692.567	771.974	1.449.099

Potraživanja od vlasnika odnose se na potraživanje od Grada Zagreba za preuzeta jamstva po dugoročnim kreditima podružnice ZET u iznosu od 192.102 tisuća kuna (2014. godine: 299.661 tisuća kuna, a 2013. godine: 405.292 tisuća kuna) te na potraživanja od Grada Zagreba za financiranje 50%-tnih troškova najma sportskog objekta Arena Zagreb u iznosu od 577.197 tisuća kuna (2014. godine: 606.789 tisuća kuna, a 2013. godine: 643.329 tisuća kuna), dok se ostatak odnosi na potraživanje po trojnim ugovorima.

Potraživanje po ulaganju u državne obveznice

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Potraživanje za ulaganje u državne obveznice	12.302	12.280	12.244
Ispravak vrijednosti ulaganja u državne obveznice	(12.302)	(3.448)	(3.473)
	-	8.832	8.771
Kratkoročni dio	-	-	-
Dugoročni dio	-	8.832	8.771

Tijekom 2015. godine Društvo je zbog procjene neizvjesnosti naplate izvršilo vrijednosno usklađenje dugoročnih potraživanja za ulaganje u državne obveznice.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

22. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Potraživanja po zajmovima

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dani dugoročni zajmovi nepovezanim društvima	12.169	25.990	29.224
Dani dugoročni zajmovi upravi i zaposlenicima	11.614	12.912	14.569
Ispravak vrijednosti danih zajmova	(14.504)	(28.696)	(30.833)
	9.279	10.206	12.960
Kratkoročni dio	958	947	2.804
Dugoročni dio	8.321	9.259	10.156

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

22. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Potraživanja za prodaju na kredit

	31.12.2015.	31.12.2014. prepravljeno	31.12.2013. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja za prodane stanove	8.994	10.680	12.123
Vrijednosno usklađivanje po diskontu	(899)	(1.176)	(1.594)
<i>Diskontna stopa u %</i>	4,01%	4,0%	4,5%
	8.095	9.504	10.529
<i>Kratkoročni dio</i>	679	1.403	1.361
<i>Dugoročni dio</i>	7.416	8.101	9.168

Potraživanja za prodane stanove diskontiraju se po stopi koja odgovara tržišnom prinosu na državne obveznice, a koja je u 2015. godini iznosila 4,01% (u 2014. godini: 4,0%, u 2013. godini: 4,5%).

Ostala dugoročna potraživanja

	31.12.2015.	31.12.2014. prepravljeno	31.12.2013. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od države	577.210	606.789	646.800
Ostala potraživanja	1.903	3.042	1.732
	579.113	609.831	648.532
<i>Kratkoročni dio</i>	28.620	27.898	27.496
<i>Dugoročni dio</i>	550.493	581.933	621.036

Potraživanje od države u iznosu od 577.210 tisuća kuna (2014. godine 606.789 tisuća kuna, a 2013. godine 646.800 tisuća kuna) odnosi se na potraživanje od Vlade Republike Hrvatske za financiranje 50%-tnog najma dvorane Arena.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

23. ZALIHE

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Sirovine i materijal	89.466	82.727	105.770
Proizvodnja u tijeku	5.404	5.814	10.446
Gotovi proizvodi	26.174	24.618	21.400
Trgovačka roba (i nekretnine u prometu)	3.628	4.597	6.874
Predujmovi za zalihe	37	62	171
	124.709	117.818	144.661

Zalihe su razvrstane na sirovine i materijal koji se priznaju u trošak razdoblja u trenutku stavljanju u upotrebu, proizvodnju u tijeku, gotove proizvode, trgovačku robu i predujmove za zalihe.

24. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od člana društva – bilješka 43	151.760	170.293	211.138
Tekuće dospijeće dugoročnih potraživanja od člana društva – bilješka 22	134.013	137.028	133.909
Potraživanja od povezanih društava – bilješka 43	32.760	76.079	27.426
Dani zajmovi povezanim društvima (dospijeće u roku 1 godine) – bilješka 43	108.989	138.352	185.153
	427.522	521.752	557.626

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

24. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA (NASTAVAK)

Iskazana potraživanja od povezanih društava razvrstana su na potraživanja od vlasnika (Grada Zagreba), potraživanja od ostalih povezanih društava (društva kćeri) i dane zajmove povezanim društvima. Potraživanja od povezanih društava odnose se na kratkotrajna potraživanja za redovne isporuke roba, radova i usluga. Potraživanja od vlasnika odnose se na kratkotrajna potraživanja za redovne i ostale ugovorene radove i potraživanja za financiranje koja dospijevaju u 2016. godini.

Dani zajmovi povezanim društvima odnose se na društva kćeri Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. 52 tisuće kuna, Vodoopskrbu i odvodnju d.o.o. 96.453 tisuća kuna, AGM d.o.o. 4.314 tisuća kuna, i Zagrebačku stanogradnju 8.170 tisuća kuna. Na dane kratkoročne zajmove povezanim društvima obračunavaju se kamate jednake tržišnim u vrijeme odobravanja zajma.

25. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Potraživanja od kupaca	622.804	612.626	630.637
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(482.024)	(428.836)	(423.108)
	140.780	183.790	207.529

Potraživanja od kupaca iskazana su po amortiziranom trošku. Na zakašnjele uplate obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca Društvo evidentira za sva potraživanja starija od 365 dana, a potraživanja dospjela u razdoblju 120-365 dana ispravljaju se na temelju iskustva s nenaplaćenim potraživanjima u proteklim razdobljima te analizi tekućeg financijskog položaja kupca.

Struktura potraživanja od kupaca analizira se minimalno 2 puta godišnje, po dospjelim nenaplaćenim potraživanjima šalju se opomene kupcima, a za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca pokreće se postupak prisilne naplate dospjelih potraživanja (ovrhe i sudske tužbe).

Potraživanja za isporuku komunalnih usluga građanima i gospodarstvu nisu osigurana nikakvim financijskim instrumentima. Potraživanja za isporuku ostalih usluga prema gospodarstvu iz segmenta tržišnih djelatnosti osigurana su različitim financijskih instrumentima (mjenice, zadužnice, bankovne garancije i sl.).

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

25. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Kod utvrđivanja mogućnosti naplate nekog potraživanja uzima se u obzir djelatnost iz koje je formirano potraživanje (komunalne ili tržišne djelatnosti - zbog različitih čimbenika koji utječu na formiranje cijene i uvjeta isporuke usluga) i subjekt kojem je isporučena usluga (građanstvo ili privreda - zbog različitog roka zastare). Komunalna djelatnost regulirana je posebnim zakonima i potraživanja nisu osigurana financijskim instrumentima. Potraživanja od kupaca iz ostalih djelatnosti osigurana su različitim instrumentima osiguranja naplate (mjernice, zadužnice i sl.).

Društvo je na datum izvještajnog razdoblja evidentiralo ispravak vrijednosti svih potraživanja starijih od 365 dana a prema procjeni povjerenstava za utvrđivanje mogućnosti naplate potraživanja od kupaca i dio potraživanja dospjelih prije 365 dana (u razdoblju od 120 do 365 dana) jer je iskustvo pokazalo da je naplata tih potraživanja upitna.

Starosna analiza dospjelih i neumanjenih potraživanja:

	2015.	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
0-60 dana	38.304	54.834	71.020
60-180 dana	10.730	26.929	24.264
180-365 dana	5.916	12.201	24.676
preko 365 dana	9.104	1.717	16.718
	64.054	95.681	136.678

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja:

	2015.	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	428.836	423.108	526.283
Priznati gubici uslijed umanjenja potraživanja	110.694	60.488	85.892
Otpis nenaplativih potraživanja	(1.618)	(2.838)	(8.370)
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(55.888)	(51.922)	(44.468)
Utjecaj izdvajanja u nova društva	-	-	(136.229)
Stanje na kraju godine	482.024	428.836	423.108

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

25. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Starosna analiza umanjjenih potraživanja od kupaca

	2015.	2014.	2013.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
120-180 dana	14.813	1.114	1.059
180-365 dana	35.323	18.305	2.908
preko 365 dana	431.888	409.417	419.141
	482.024	428.836	423.108

26. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od zaposlenih	2.760	2.251	2.372
Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih	(17)	(1)	(1)
	2.743	2.250	2.371

27. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja za PDV	3.103	17.657	48.609
Potraživanja od HZZO-a	4.420	2.836	4.312
Potraživanja za više uplaćeni porez na dobit	4	3	8
Ostala potraživanja za poreze, doprinose i naknade	1.062	1.534	833
	8.589	22.030	53.762

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

28. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	69.036	110.167	149.237
Tekuće dospjeće dugoročnih potraživanja – bilješka 22	30.257	30.248	31.660
Dani predujmovi	5.812	5.697	6.758
Potraživanja od osiguravajućih društava i za naknadu šteta	698	661	1.212
Ispravak vrijednosti danih predujmova	(378)	(378)	(386)
Ostala potraživanja	6.773	6.561	441
	112.198	152.956	188.922

Pozicija unaprijed plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda sastoji se od unaprijed plaćenih troškova koji terete sljedeće poslovno razdoblje, obračunatih prihoda koji nisu mogli biti fakturirani, obračunatih kamata i naknada po kreditima koje se raspoređuju na troškove razdoblja prema efektivnoj kamatnoj stopi kroz razdoblje otplate kredita, odgođenih troškova izdavanja obveznica (diskont koji se raspoređuje godišnje na troškove razdoblja prema efektivnoj kamatnoj stopi do 2017. godine).

29. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Žiro račun kunski	165.510	180.016	125.569
Žiro račun devizni	6.952	12.560	5.785
Blagajna	813	839	776
Blagajna devizna	10	8	10
Ostala novčana sredstva (sudski depoziti i sl.)	6.081	8.662	4.401
	179.366	202.085	136.541

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

30. KAPITAL

Temeljni kapital

Jedini član društva je Grad Zagreb. Na dan 31. prosinca 2015. godine temeljni kapital Društva iznosi 3.833.236 tisuća kuna (31. prosinca 2014. godine: 3.833.236 tisuća kuna).

Promjene temeljnog kapitala:

	2015.	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	3.833.236	3.833.236	4.208.629
Smanjenje temeljnog kapitala za prenesene gubitke	-	-	(375.393)
Smanjenje temeljnog kapitala - podjela Društva	-	-	(2.069.128)
Povećanje temeljnog kapitala – dokapitalizacija	-	-	2.069.128
Stanje na kraju godine	3.833.236	3.833.236	3.833.236

Pričuve iz revalorizacije zemljišta

Revalorizacijska pričuva formirana je iz revalorizacije zemljišta. Kod prodaje revaloriziranog sredstva, dio revalorizacije koji se odnosi na realizirano sredstvo se prenosi na zadržanu dobit.

	2015.	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	2.603.793	2.617.349	2.782.305
Povećanje (smanjenje) iz revalorizacije	37.407	(9.278)	(49.758)
Prijenos u zadržanu dobit	-	(7.667)	-
Izdvajanje u nova društva	-	-	(2.626)
Odgodena porezna obveza iz revalorizacije	(7.481)	3.389	(112.572)
Stanje na kraju godine	2.633.719	2.603.793	2.617.349

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

30. KAPITAL (NASTAVAK)

Ostale pričuve

Ostale pričuve iskazane u bilanci / izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 319.977 tisuća kuna (2014. godine: 319.977 tisuća kuna, a 2013. godine: 319.977 tisuća kuna) odnose se na temeljni kapital dva pripojena društva 2001. godine (Grad mladih Granešina d.o.o. i Omladinski turistički centar d.o.o.) jednoj od podružnica, a za koji nije provedeno povećanje temeljnog kapitala u iznosu od 15.125 tisuća kuna, te na kapitalne pričuve formirane po Odluci Skupštine od 13. rujna 2011. godine za darovanu imovinu od Grada Zagreba u iznosu od 304.852 tisuće kuna.

(Preneseni gubitak) /zadržana dobit

	2015.	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	37.716	8.251	(375.393)
Smanjenje temeljnog kapitala za prenesene gubitke	-	-	375.393
Prijenos sa pričuve iz revalorizacije zemljišta	-	7.667	-
Efekt pripajanja društva	(1.725)	-	-
Dobit tekuće godine	60.961	21.798	8.251
Stanje na kraju godine	96.952	37.716	8.251

31. REZERVIRANJA

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19	178.196	138.507	130.608
Rezerviranja za sudske sporove	139.960	111.425	111.532
Rezerviranja za sanaciju odlagališta	41.471	38.984	36.774
Tekuće dospijeće	(22.434)	(19.582)	(28.559)
	337.193	269.334	250.355
Kratkoročna obveza (bilješka 41)	22.434	19.582	28.559
Dugoročna obveza	337.193	269.334	250.355
	359.627	288.916	278.913
Diskontna stopa za rezerviranja za primanja zaposlenih i sanaciju odlagališta	3,85%	4%	5%

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

31. REZERVIRANJA (NASTAVAK)

Stanje i promjene po dugoročnim rezerviranjima:

(u tisućama kuna)	Rezerviranja za primanja zaposlenih	Rezerviranja za sudske sporove	Rezerviranja za sanaciju odlagališta	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2013. godine (prepravljeno)	280.615	116.617	35.022	432.254
Nova rezerviranja	26.911	37.112	1.752	65.775
Ukidanje rezerviranja / isplate	(176.919)	(42.197)	-	(219.116)
Stanje 31. prosinca 2013. godine (prepravljeno)	130.607	111.532	36.774	278.913
Nova rezerviranja	21.717	20.073	2.210	44.001
Ukidanje rezerviranja / isplate	(13.818)	(20.180)	-	(33.998)
Stanje 31. prosinca 2014. godine (prepravljeno)	138.507	111.425	38.984	288.916
Nova rezerviranja	43.916	37.522	12.582	94.021
Ukidanje rezerviranja / isplate	(4.227)	(8.988)	(10.095)	(23.310)
Stanje 31. prosinca 2015.	178.196	139.959	41.471	359.627

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja za primanja zaposlenih uključuju rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore. Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, uz korištenje diskontne stope od 3,85%.

Rezerviranja za sanaciju odlagališta odnose se na troškove održavanja i nadzora nad odlagalištem Jakuševac nakon njegovog zatvaranja za narednih 30 godina u svrhu zaštite okoliša sukladno MRS-u 37. "Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina". Predmetna rezerviranja su diskontirana.

Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima koji se vode protiv Društva obavljaju se po saznanju o pokretanju spora i procjeni ishoda spora. Uprava vjeruje da je obavljeno rezerviranje troškova dostatno za moguće obveze koje bi mogle uslijediti.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

32. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Dugoročni krediti			
Kredit i zajmovi	929.632	1.253.801	1.176.688
Financijski najam	1.475.805	1.600.229	1.687.767
Obveze iz financiranja prodajom potraživanja	24.222	40.085	55.131
	2.429.659	2.894.115	2.919.586
Kratkoročni krediti			
Kredit i zajmovi	304.226	287.363	963.486
Financijski najam	129.253	136.814	111.125
Obveze iz financiranja prodajom potraživanja	15.600	15.344	15.546
Ostalo	68.311	70.159	81.958
	517.390	509.680	1.172.115
Ukupno krediti	2.947.049	3.403.795	4.091.701

Uvjeti po nekim kreditima banaka uključuju restriktivne financijske i poslovne uvjete, prema kojima Društvo treba zadovoljiti određene propisane razine sljedećih pokazatelja: pokazatelja poslovanja, pokrića duga, internih izvora gotovine, neto vrijednosti imovine (vlastitog kapitala) te neto obveza po kreditima. Na dan 31. prosinca 2015. godine Društvo je zadovoljilo sve ugovorene financijske pokazatelje.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

32. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (NASTAVAK)

Kretanje dugoročnih kredita

	2015.	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Stanje na 01. siječnja	1.541.164	1.407.707	2.000.085
Povećanje za nove kredite	-	392.000	30.914
Smanjenje za otplate kredita	(305.713)	(260.737)	(280.424)
Učinak tečajnih razlika	(1.593)	2.194	7.032
Učinak izdvajanja društva	-	-	(349.900)
Stanje na 31. prosinca	1.233.858	1.541.164	1.407.707
Tekuće dospjeće	(304.226)	(287.363)	(231.019)
Dugoročni dio kredita	929.632	1.253.801	1.176.688

Dinamika otplate dugoročnih kredita

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
U roku od jedne godine	304.226	287.363	231.019
U drugoj do petoj godini	703.293	949.557	771.784
Nakon pete godine	226.339	304.244	404.904
	1.233.858	1.541.164	1.407.707

Analiza po valutama

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Hrvatska kuna	918.908	1.088.894	814.614
Euro	314.950	452.270	593.093
	1.233.858	1.541.164	1.407.707

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

32. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (NASTAVAK)

Financijski najam

	Minimalna plaćanja najma			Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja najma		
	31.12.2015.	31.12.2014. prepravljeno	31.12.2013. prepravljeno	31.12.2015.	31.12.2014. prepravljeno	31.12.2013. Prepravljeno
(u tisućama kuna)						
U roku od jedne godine	199.057	217.845	195.855	129.253	136.814	111.125
U drugoj do uključivo petoj godini	979.264	1.040.376	783.419	770.771	836.632	503.311
Nakon pete godine	971.711	1.110.350	1.537.118	705.034	763.597	1.184.456
	2.150.032	2.368.571	2.516.392	1.605.057	1.737.043	1.798.892
Manje: budući financijski troškovi	(544.975)	(631.528)	(717.500)			
Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja	1.605.057	1.737.043	1.798.892			
Iskazano u financijskim izvještajima unutar:						
Kratkoročnih obveza	129.253	136.814	111.125			
Dugoročnih obveza	1.475.804	1.600.229	1.687.767			
	1.605.057	1.737.043	1.798.892			

Obveze po financijskom najmu odnose se na opremu (transportna sredstva) i zgradu (dvoranu Arenu) koje su uzete u najam na rok od 5 - 28 godina. Po isteku ugovora o najmu, Društvo može otkupiti imovinu po ugovorenim vrijednostima. Obveze Društva temeljem financijskog najma su osigurane vlasništvom najmodavatelja nad imovinom koja je predmetom najma. Prosječna kamatna stopa po kojoj su izračunata plaćanja financijskih najмова iznosi: 4,7% (2014. godine: 5,81%, a 2013. godine: 4,7%).

Obveze po najmu za dvoranu uzetu u najam u cijelosti su pokrivena potraživanjima od vlasnika i države (bilješke 22. i 43. uz financijske izvještaje).

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

32. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (NASTAVAK)

Financijski najam (nastavak)

Sadašnja vrijednost imovine pod financijskim najmom je iskazana kako slijedi:

	Građevinski objekti	Alati i transportna sredstva	Ukupno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	818.881	1.447.232	2.266.113
Ispravak vrijednosti	(51.180)	(241.331)	(292.511)
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2013. godine	767.701	1.205.901	1.973.602
Nabavna vrijednost	818.881	1.494.238	2.313.119
Ispravak vrijednosti	(61.416)	(303.562)	(364.978)
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2014. godine	757.465	1.190.676	1.948.141
Nabavna vrijednost	818.881	1.522.095	2.340.976
Ispravak vrijednosti	(71.652)	(374.898)	(446.550)
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2015. godine	747.229	1.147.197	1.894.426

Kratkoročni krediti i zajmovi

	31.12.2015.	31.12.2014. prepravljeno	31.12.2013. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kratkoročni krediti i zajmovi	319.826	302.707	979.032
<i>Kratkoročni krediti i zajmovi</i>	-	-	732.467
<i>Tekuće dospjeće dugoročnih kredita</i>	319.826	302.707	246.565
Tekuće dospjeće financijskog najma	129.253	136.814	111.125
Ostalo (kamate na kredite i obveznice)	68.311	70.159	81.958
	517.390	509.680	1.172.115

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

32. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (NASTAVAK)

Kretanje kratkoročnih kredita i zajmova

	2015.	2014.	2013.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na 01. siječnja	302.707	979.033	1.218.653
Povećanje za nove kredite i zajmove	-	437.347	865.077
Smanjenje za otplaćeno tekuće dospijeće dugoročnih kredita (vidi bilješku „Kretanje dugoročnih kredita“)	(302.707)	(246.565)	(284.995)
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	319.826	302.707	246.565
Smanjenje za otplate kredita i zajmova	-	(1.167.444)	(1.071.707)
Učinak tečajnih razlika	-	(2.371)	5.439
Stanje na 31. prosinca	319.826	302.707	979.032

Analiza po valutama kratkoročnih kredita i zajmova

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Hrvatska kuna	-	-	312.396
Euro	-	-	420.071
	-	-	732.467

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

33. OBVEZE ZA IZDANE OBVEZNICE

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Izdane obveznice	2.290.514	2.298.441	2.291.293
	2.290.514	2.298.441	2.291.293

U srpnju 2007. godine Društvo je izdalo 300 milijuna EUR-a obveznica, uz kuponsku kamatnu stopu od 5,5% godišnje s jednokratnim dospijecom u srpnju 2017. godine.

34. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Obveze prema povezanim društvima	20.176	22.495	24.329
Obveze prema dobavljačima	11.708	17.391	9.328
Ostale dugoročne obveze	5.117	11.669	12.279
	37.001	51.555	45.936

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

34. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)

Obveze prema povezanim društvima iskazane u bilanci / izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 20.176 tisuća kuna (2014. godine: 22.495 tisuća kuna, a 2013. godine: 24.329 tisuća kuna) u cijelosti se odnose na obvezu prema Gradu Zagrebu za komunalni doprinos.

Obveze prema dobavljačima iskazane u bilanci / izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 11.708 tisuća kuna (2014. godine 17.391 tisuća kuna, a 2013. godine: 9.328 tisuća kuna) odnose se na dugoročne obveze prema dobavljačima preuzetih diobenom bilancom iz AGM-a i na obveze za primljene predujmove.

Ostale dugoročne obveze iskazane u bilanci / izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 5.117 tisuća kuna (2014. godine: 11.669 tisuća kuna, a 2013. godine: 12.279 tisuća kuna) u cijelosti se odnose na obvezu prema državi za prodane stanove zaposlenicima u skladu s državnim programom. Prema tada važećim zakonskim propisima, 65% prihoda ostvareno prodajom stanova zaposlenicima, plaćalo se državi po primitku sredstava. Prema Zakonu, Društvo nema obvezu doznačiti sredstva prije naplate od zaposlenika.

35. ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja	2.335.867	2.395.919	2.415.675
	2.335.867	2.395.919	2.415.675

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na imovinu primljenu ili financiranu od jedinica lokalne uprave, vlasnika i drugih pravnih osoba, bez naknade, koji se u bilanci / izvještaju o financijskom položaju iskazuju kao odgođeni prihodi. Smanjenje odgođenog priznavanja prihoda u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti se priznaje racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine, kao prihod u visini obračunate amortizacije imovine financirane iz proračuna, sukladno MRS 20. Državne potpore i pomoći, dok se kod otplate dugoročnih kredita iz kojih je financirana imovina Društva, prihod priznaje u visini otplate od strane Grada Zagreba koji je preuzeo obvezu otplate predmetnih kredita.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

36. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima	6.898	6.303	19.811
Obveze za zajmove povezanih društava	-	-	86.740
Obveze prema Gradu Zagrebu	37.523	23.333	51.084
	44.421	29.636	157.635

37. OBVEZE ZA PREDUJMOVE, DEPOZITE I JAMSTVA

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze za primljene predujmove od nepovezanih društava	7.009	8.820	9.365
	7.009	8.820	9.365

38. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobavljači u zemlji	144.674	187.650	207.710
Dobavljači u inozemstvu	1.400	299	297
Dobavljači za nefakturiranu robu	727	180	272
	146.801	188.129	208.279

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

39. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2015.	31.12.2014. prepravljeno	31.12.2013. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze za neto plaće	58.279	58.450	66.349
Obveze prema zaposlenima za naknade	2.204	1.144	1.686
	60.483	59.594	68.035

U Društvu je na dan 31. prosinca 2015. godine bilo zaposleno 8.331 zaposlenika (31. prosinca 2014.godine: 8.083 zaposlenih, a 31. prosinca 2013.godine:9.859 zaposlenih).

40. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	31.12.2015.	31.12.2014. prepravljeno	31.12.2013. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	40.342	39.805	44.185
Obveza za porez na dodanu vrijednost	31.179	17.353	29.926
Obveza za članarine i naknade	768	1.330	4.680
Ostale obveze za poreze	7	3	130
	72.296	58.491	78.921

41. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2015.	31.12.2014. prepravljeno	31.12.2013. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Odgođeno priznavanje prihoda od prodaje	71.167	136.187	157.701
Obračunati troškovi koji nisu fakturirani a terete tekuće razdoblje	50.705	35.614	70.062
Ostale obveze za naknade po rješenjima	15.918	15.671	11.343
Odgođeni PDV u predujmu	21	39	27
Tekuće dospijeće dugoročnih rezerviranja (bilješka 32)	22.435	19.582	28.559
	160.246	207.093	267.692

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

42. IZVANBILANČNI ZAPISI

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Izvanbilančni zapisi	379.794	375.719	244.298
	379.794	375.719	244.298

Izvanbilančni zapisi na dan 31. prosinca 2015. godine odnose se na dane garancije i zadužnice u iznosu od 133.333 tisuća kuna (2014. godine: 100.033 tisuća kuna, a 2013. godine: 104.400 tisuća kuna), primljene garancije i zadužnice u iznosu od 88.041 tisuća kuna (2014. godine: 68.860 tisuća kuna, a 2013. godine: 107.400 tisuća kuna), primljenu opremu u operativnom najmu u iznosu od 4.884 tisuća kuna (2014. godine: 13.844 tisuća kuna, a 2013. godine: 25.600 tisuća kuna), te ostale obveze robu primljenu ili danu u komisiju i konsignaciju i za obveze prema banci za kredit koji je prilikom izdvajanja prenesen na ovisno društvo.

43. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

Stranka je povezana sa subjektom kada direktno ili indirektno kroz jednog ili više posrednika kontrolira, je kontrolirana od ili je pod zajedničkom kontrolom subjekta (što uključuje maticu, ovisne subjekte i podružnice), ima udio u subjektu koji mu daje značajan utjecaj nad tim subjektom, ili ima zajedničku kontrolu nad subjektom. Jedino Grad Zagreb kao 100%-tni vlasnik Društva ima značajnu kontrolu nad poslovanjem Društva.

Kupoprodajne transakcije

Slijedi opis transakcija tijekom godina između subjekata:

	Prihodi od prodaje		Troškovi kupljene robe i usluga	
	2015.	2014.	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Grad Zagreb	1.424.068	900.477	19.827	28.635
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	14.205	12.688	-	105
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	18.804	21.717	3.386	4.718
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	5.107	9.299	1.275	1.525
Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o.	13.055	13.196	20.627	22.667
Zagreb plakat d.o.o.	6.019	224	307	232
Gradska ljekama Zagreb	80	84	5	19
Zagreb arena d.o.o.	107	117	-	-
AGM d.o.o.	476	339	16	106
Zagrebačka stanogradnja d.o.o.	1.235	442	-	-
Centar d.o.o.	-	44	-	-
	1.483.156	958.627	45.443	58.007

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

43. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja (bilješka 24):

	Potraživanja od povezanih strana		
	31.12.2015.	31.12.2014. prepravljeno	31.12.2013. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Grad Zagreb	151.760	170.293	211.138
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	202	57.839	14.301
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	9.447	16.950	11.995
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	1.293	1.007	966
AGM d.o.o.	907	188	113
Zagreb plakat d.o.o.	1	1	21
Zagreb arena d.o.o.	19.914	73	12
Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o.	989	13	11
Gradska ljekarna Zagreb	6	6	7
Centar d.o.o.	-	2	-
	184.519	246.372	238.564

	Obveze prema povezanim stranama		
	31.12.2015.	31.12.2014. prepravljeno	31.12.2013. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Grad Zagreb (bilješka 36)	37.523	23.333	40.351
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	1.014	1.813	24.136
Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o.	2.968	4.034	5.795
AGM d.o.o.	-	-	400
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	2.856	409	120
Zagreb plakat d.o.o.	57	34	49
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	3	13	45
	44.421	29.636	70.896

Prihodi od prodaje povezanim stranama ostvareni su po standardnim tržišnim cijenama koje su usporedive s cijenama prema nepovezanim stranama.

Otvoreni iznosi nisu osigurani instrumentima plaćanja (zadužnice, mjenice, bankovne garancije) i biti će plaćeni u novcu.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

43. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Zajmovi povezanim stranama (bilješka 24)	Potraživanja za zajmove prema povezanim stranama		
	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	96.453	126.518	174.672
Zagrebačka stanogradnja d.o.o.	8.170	7.259	5.529
AGM d.o.o.	4.314	3.135	1.632
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	52	52	1.562
Zagreb arena d.o.o.	-	1.388	1.148
Zagreb plakat d.o.o.	-	-	609
	108.989	138.352	185.152

Zajmovi povezanim stranama (bilješka 36)	Obveze za zajmove prema povezanim stranama		
	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o.	-	-	57.169
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	-	-	18.889
Gradska ljekarna Zagreb	-	-	10.580
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	-	-	102
	-	-	86.740

U tijeku izvještajnih razdoblja Društvo je odobrilo i primilo nekoliko kratkoročnih i dugoročnih (dospijeće u roku 2 godine) zajmova povezanim stranama kako je navedeno u gornjoj tablici. Ugovorene kamatne stope mogu se usporediti s prosječnim tržišnim kamatnim stopama u vrijeme ugovaranja zajma. Zajmovi su osigurani instrumentima plaćanja (zadužnice i mjenice).

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

43. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

	Potraživanja po ostalim transakcijama s povezanim stranama		
	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Grad Zagreb (bilješka 22)	826.579	909.002	1.583.008
	826.579	909.002	1.583.008

	Obveze po ostalim transakcijama s povezanim stranama		
	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Grad Zagreb (bilješka 34)	20.176	22.495	24.329
	20.176	22.495	24.329

U okviru ostalih transakcija s povezanim stranama evidentirana su dugoročna potraživanja od vlasnika za preuzeta jamstva po dugoročnim kreditima podružnice ZET po kreditima za obnovu javnog gradskog prijevoza u iznosu od 192.102 tisuća kuna (2014. godine: 299.661 tisuća kuna). U 2009. godini evidentirano je dugoročno potraživanje od vlasnika za financiranje 50% troškova najma sportskog objekta Arena Zagreb, iznos u 2015. godini je 577.197 tisuća kuna (2014. godine: 606.789 tisuća kuna) prema ugovoru između Grada Zagreba i Republike Hrvatske (bilješka 23). Preostali iznos potraživanja iz ostalih transakcija s vlasnikom odnosi se na potraživanje po trojnim ugovorima.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

43. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Povezane strane Društva su uprava i članovi nadzornog odbora. U 2015. godini, članovima Uprave (Uprava holdinga i direktori podružnica) i Nadzornog odbora isplaćena su primanja kako je prikazano:

	2015.	2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Plaća Uprave i direktora podružnica	6.422	7.656
Naknada Nadzornom i revizorskom odboru	678	688
	7.100	8.344

44. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2015. godine rezerviranja za primanja zaposlenih koja uključuju jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore iznose 178.196 tisuća kuna (31. prosinca 2014. godine: 138.507 tisuća kuna).

Jubilarnе nagrade, otpremnine i solidarne potpore

Sukladno kolektivnom ugovoru Društvo ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada svojim zaposlenicima. Društvo ima plan definiranih primanja za zaposlenike koji ispunjavaju određene kriterije. 5. Dodatkom Temeljnog kolektivnom ugovoru smanjeni su iznosi jubilarnih nagrada koji su do 31. prosinca 2013. godine bili vezani uz prosječnu plaću isplaćenu po zaposleniku u gospodarstvu grada Zagreba i to prema sljedećim godinama radnog staža u Društvu:

- 700 kuna za 5 godina radnog staža
- 1 prosječna mjesečna plaća za 10 godina radnog staža
- 1,5 prosječna mjesečna plaća za 15 godina radnog staža
- 2 prosječne mjesečne plaće za 20 godina radnog staža
- 2,5 prosječne mjesečne plaće za 25 godina radnog staža
- 3 prosječne mjesečne plaće za 30 godina radnog staža
- 3,5 prosječne mjesečne plaće za 35 godina radnog staža
- 4 prosječne mjesečne plaće za 40 godina radnog staža

44. PRIMANJA ZAPOSLENIH (NASTAVAK)

5. Dodatkom Temeljnem kolektivnom ugovoru iznosi jubilarnih nagrada smanjeni su na neoporezive iznose sukladno važećim poreznim propisima i od 01. siječnja 2014. godine iznose:

- 1.500 kuna za 10 godina radnog staža
- 2.000 kuna za 15 godina radnog staža
- 2.500 kuna za 20 godina radnog staža
- 3.000 kuna za 25 godina radnog staža
- 3.500 kuna za 30 godina radnog staža
- 4.000 kuna za 35 godina radnog staža
- 4.500 kuna za 40 godina radnog staža

Kod odlaska u redovnu starosnu mirovinu, zaposleniku po Kolektivnom ugovoru pripada pravo na otpremninu u iznosu od 3 prosječne mjesečne plaće isplaćene u gospodarstvu grada Zagreba u prethodna tri mjeseca.

Solidarne potpore isplaćuju se prema prosječno isplaćenoj plaći u gospodarstvu grada Zagreba, uključuju potpore zaposlenicima u slijedećim slučajevima:

- smrti zaposlenika ili člana uže obitelji zaposlenika
- nastanka teške invalidnosti zaposlenika ili djece i supružnika zaposlenika
- bolovanja dužeg od 90 dana zaposlenika
- potpore djeci radnika stradalog ili poginulog u domovinskom ratu
- nabava medicinskog pomagala i pokrivenje participacije pri kupnji prijeko potrebnih lijekova po mišljenju nadležnog liječnika
- otklanjanje posljedica elementarne nepogode
- rođenje djeteta
- teža povreda radnika na radu

Sadašnja vrijednost obveza po definiranim primanjima, povezani troškovi tekućeg i minulog rada određeni su metodom projicirane kreditne jedinice uz primjenu diskontne stope od 3,85% (2014. godine: 4%, a 2013. godine: 5%), a koja odgovara tržišnom prinosu na državne obveznice.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

44. PRIMANJA ZAPOSLENIH (NASTAVAK)

Aktuarske procjene su izvedene na temelju sljedećih glavnih pretpostavki:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u> prepravljeno	<u>2013.</u> prepravljeno
Diskontna stopa	3,85%	4%	5%
Stopa fluktuacije	prosječno 3%	3,71%	4,40%
Prosječan očekivan preostali radni staž (u godinama)	20	20	20

Iskazan iznos u bilanci / izvještaju o financijskom položaju na osnovu obveza Društva s naslova definiranih otpremnina i jubilarnih nagrada za odlazak u mirovinu slijedi:

	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u> prepravljeno	<u>31.12.2013.</u> prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Sadašnja vrijednost obveze za primanja zaposlenih iskazana u izvještaju o financijskom položaju	176.006	138.507	117.604

Od toga po ročnosti:

	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u> prepravljeno	<u>31.12.2013.</u> Prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kratkoročne obveze	11.291	8.440	17.406
Dugoročne obveze	164.715	130.067	100.198
	176.006	138.507	117.604

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

45.1. Upravljanje rizikom kapitala

Odnos neto kapitala i duga

Struktura kapitala analizira se putem analize troškova kapitala i sa njima povezanim rizicima.

Koeficijent financiranja na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Dug	4.410.984	4.795.786
Primljeni krediti, zajmovi i financijski najam (dugoročno i kratkoročno dospjeće)	2.947.049	3.403.795
Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire	2.290.514	2.298.441
-obveza po financijskom najmu dvorane Arena (iskazano i kao potraživanje od Grada Zagreba i Vlade RH)	(577.197)	(606.789)
-obveza po kreditima podružnice ZET za koje je istovremeno iskazano potraživanje od Grada Zagreba (zbog danih jamstava Grada Zagreba za plaćanja navedenih obveza)	(192.101)	(299.661)
-upravljanje projektima - ugovori s Gradom	(57.281)	-
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama	(179.366)	(202.085)
Neto dug	4.231.618	4.593.701
Glavnica	6.883.884	6.794.722
Omjer neto duga i glavnice	61,4%	67,6%

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.2. Kategorije financijskih instrumenata

	31.12.2015.	31.12.2014.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Financijska imovina		
Novac na računima i u blagajni	179.366	202.085
Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti	819	771
Dugoročni depoziti i ostala financijska imovina	241.384	115.855
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	1.151.880	1.339.164
Potraživanja po ulaganju u državne obveznice	0	8.832
Potraživanja po zajmovima i po osnovi prodaje na kredit	126.363	158.062
Potraživanja od zaposlenih	2.743	2.250
Ostala potraživanja	669.644	754.569
Financijske obveze		
Ugovori o financijskim najmu	1.605.057	1.737.043
Primljeni krediti i zajmovi (dugoročno i kratkoročno dospijeće)	1.233.858	1.541.164
Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire	2.290.514	2.298.441
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	223.105	257.651
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	7.009	8.820
Obveze prema zaposlenima	60.483	59.594
Ostale kratkoročne obveze	137.811	187.510

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)**45.3. Ciljevi upravljanja financijskim rizikom**

Radi prognoziranja mogućnosti nastupa situacije koja se može negativno odraziti na poslovanje i ostvarivanje zadanih ciljeva, Društvo identificira financijske rizike, utvrđuje njihov potencijalni utjecaj na poslovanje Društva u budućnosti i upravlja financijskim rizicima.

Različite oblike financijskih rizika s kojima se Društvo susreće u svom poslovanju nastoji se umanjivati, izbjegavati i prevaljivati da bi se povećala sigurnost poslovanja. Kada se to procijeni ekonomski opravdanim, određeni financijski rizici se prihvaćaju.

Najvažniji rizici uključuju rizik likvidnosti, valutni rizik i kamatni rizik.

Najvažniji rizici, zajedno s metodama korištenim za upravljanje tim rizicima opisani su u nastavku. Društvo nije koristilo derivatne (izvedene) instrumente za upravljanje rizicima. Društvo ne koristi derivatne instrumente u spekulativne svrhe.

45.4. Tržišni rizik

Cijene komunalnih usluga na prijedlog Uprave utvrđuje i odobrava Grad Zagreb dok Uprava Društva utvrđuje cijenu tržišnih usluga na temelju tržišnih cijena.

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

45.5. Upravljanje valutnim rizikom

Društvo određene transakcije obavlja u stranoj valuti te je po tom pitanju izloženo rizicima promjene valutnih tečajeva. U slijedećoj tablici prikazani su knjigovodstveni iznosi monetarne imovine i monetarnih obveza Društva u stranoj valuti na izvještajni datum.

	Obveze		Imovina	
	31.12.2015.	31.12.2014. prepravljeno	31.12.2015.	31.12.2014. prepravljeno
	(u tisućama kuna)			
EUR	4.271.267	4.548.316	1.596.363	1.578.033
USD	-	-	-	24
Ostale valute	-	-	-	20

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Društvo je uglavnom izloženo valutnom riziku promjene tečaja kune u odnosu na EUR po osnovi obveza po dugoročnim zajmovima od kojih je 62% vezanih za EUR. U idućoj tablici analizirana je osjetljivost Društva na povećanje tečaja kune od 1% u odnosu na relevantne strane valute. Stopa osjetljivosti od 1% je stopa koja se koristi u internim izvještajima o valutnom riziku i predstavlja procjenu Društva o realno mogućim promjenama tečaja kune u odnosu na EUR. Analiza osjetljivosti uključuje monetarnu imovinu i monetarne obveze u valuti. Negativan broj pokazuje smanjenje dobiti ako se hrvatska kuna u odnosu na predmetnu valutu promijeni za gore navedene postotke. U slučaju obrnuto proporcionalne promjene vrijednosti hrvatske kune u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit bio bi suprotan u jednakom iznosu.

	Utjecaj valute EUR		Utjecaj ostalih valuta	
	31.12.2015.	31.12.2014. prepravljeno	31.12.2015.	31.12.2014. prepravljeno
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
(Gubitak) / dobit	(26.749)	(29.703)	-	13

45.6. Upravljanje rizikom kamatnih stopa

Zbog činjenice da je 43,58% ukupnih kreditnih, obveza po leasingu i izdanim obveznicama vezano uz varijabilne kamatne stope, Društvo je izloženo riziku rasta kamatnih stopa. U nastavku je prikazana struktura obveza prema vrsti kamatnih stopa na 31. prosinca 2015. godine i 31. prosinca 2014. godine.

	31.12.2015.	31.12.2014.
EURIBOR	24,02%	21,46%
LIBOR	2,53%	4,03%
ZIBOR	0,20%	0,21%
Prinos na TZ MFIN	16,93%	20,10%
Fiksna kamatna stopa	56,32%	54,20%
	100,00 %	100,00 %

Od ukupnih kreditnih obveza Društva 56% je ugovoreno sa fiksnom kamatnom stopom. Najveći dio kreditnih obveza sa fiksnom kamatnom stopom odnosi se na emitirane obveznice uz kuponsku stopu od 5,50% godišnje fiksno, a ostatak na obvezu po financijskom najmu Arene Zagreb.

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.6. Upravljanje rizikom kamatnih stopa (nastavak)

Uz EURIBOR, LIBOR i ZIBOR vezano je 26,75% kreditnih obveza, dok je 16,93% kreditnih obveza vezano uz prinos na Trezorske zapise MFIN HR. U skladu sa tim 43,68% kreditnih obveza vezano je uz varijabilnu kamatnu stopu što je prepoznato kao znatna neizvjesnost budućih novčanih tokova po kamatama. U cilju upravljanja kamatnim rizikom Društvo aktivno prati kretanje kamatnih stopa. S obzirom na volatilnost EURIBOR-a i prinosa na Trezorske zapise MFIN Društvo kamatni rizik smatra prihvatljivim te nisu ugovarani derivativni instrumenti za zaštitu od kamatnog rizika.

Kao izvor kamatnog rizika Društvo prepoznaje i neusklađenost aktivnih i pasivnih transakcija koje nose kamatu te se nastoji kod ugovaranja aktivnih kamatnih stopa ostvarivati ravnoteža u odnosu na pasivne kamatne stope.

45.7. Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik je rizik od neplaćanja odnosno neizvršenja ugovornih obveza od strane kupaca Društva koji utječe na eventualni financijski gubitak Društva. Društvo u poslovanju s kupcima prikuplja instrumente osiguranja plaćanje u svrhu zaštite od mogućih financijskih rizika i gubitaka uslijed neizvršenja plaćanja i ugovornih obveza.

Kupci se razvrstavaju u skupine rizičnosti prema financijskim pokazateljima poslovanja i dosadašnjem poslovanju s Društvom te se za svaku skupinu primjenjuju odgovarajuće mjere zaštite od kreditnog rizika. Za kategorizaciju kupaca uglavnom se koriste podaci iz službenih financijskih izvještaja kupaca te se koriste podaci Društva o dosadašnjem poslovanju.

Društvo posluje s velikim brojem kupaca različite djelatnosti i veličine, te s velikim brojem kupaca građana. Potraživanja kupaca usklađena su za vrijednost sumnjivih i spornih potraživanja.

45.8. Upravljanje rizikom likvidnosti

Radi krize likvidnosti u kojoj se hrvatsko gospodarstvo nalazi rizik likvidnosti vrlo negativno utječe na poslovanje Društva. Instrumenti koji se koriste za praćenje i smanjivanje rizika likvidnosti su: analiza i upravljanje novčanim tokovima, analiza imovine i izvora financiranja imovine, analiza kreditne sposobnosti kupaca, instrumenti osiguranja plaćanja, ugovorene otvorene kreditne linije na revolving principu i sl.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.8. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

45.8.1. Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U tablicama u nastavku analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dospijeća neizvedenih financijskih obveza Društva. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih novčanih odljeva po financijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Društva može zatražiti plaćanje. U tablicu su uključeni novčani odljevi i po glavnici i po kamatama.

(u tisućama kuna)	Prosječna ponderirana kamatna stopa	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
Beskamatne								
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima		193.893	2.671	2.671	2.612	2.551	18.707	223.105
Obveze za predujmove, depozite, jamstva		7.009						7.009
Obveze prema zaposlenima		60.483						60.483
Ostale kratkoročne obveze		187.510						187.510
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Obveze temeljem financijskog najma	4,70%	144.084	147.286	147.447	422.494	38.727	95.575	995.613
Kreditni i zajmovi	3,40%	349.480	296.303	238.103	174.800	78.583	242.571	1.379.840
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Obveze temeljem financijskog najma	4,70%	54.972	55.087	56.024	56.074	56.126	876.137	1.154.419
Izdane obveznice	5,50%	125.000	2.290.514					2.415.514
		1.122.431	2.791.861	444.245	655.979	175.987	1.232.990	6.423.493

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.8. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

45.8.1. Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

(u tisućama kuna)	Prosječna ponderirana kamatna stopa %	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
31. prosinca 2014. prepravljeno								
Beskatmatne								
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	223.184	5.418	5.418	5.418	5.359	12.853	257.651
Obveze za predujmove, depozite, jamstva	-	8.820	-	-	-	-	-	8.820
Obveze prema zaposlenima	-	59.594	-	-	-	-	-	59.594
Ostale kratkoročne obveze	-	187.510	-	-	-	-	-	187.510
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Obveze temeljem financijskog najma	5,50%	162.683	145.713	145.980	146.262	422.117	132.239	1.154.994
Kredit i zajmovi	4,85%	353.540	354.591	300.653	242.196	183.773	330.924	1.765.677
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Obveze temeljem financijskog najma izdane obveznice	4,70%	55.163	41.968	43.975	46.078	48.282	978.112	1.213.578
	5,50%	125.987	125.987	2.158.441	-	-	-	2.410.415
		1.176.481	673.677	2.654.467	439.954	659.531	1.454.128	7.058.239

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.8.1. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

45.8.1. Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

U tablici u nastavku analizirano je očekivano dospjeće neizvedene financijske imovine Društva. Tablice se sastavljene na temelju nediskontiranih ugovornih dospjeća financijske imovine, uključujući kamatu koja će biti zarađena na toj imovini.

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa %	Kamati					Ukupno
		Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	
(u tisućama kuna)							
31. prosinca 2015.							
Beskatmatne							
Novac i novčani ekvivalenti		179.366	-	-	-	-	179.366
Financijske obveze po fer vrijednosti		819	-	-	-	-	819
Potraživanje od povezanih društva i kupaca		1.151.880	-	-	-	-	1.151.880
Potraživanje po ulaganju u državne obveznice		2.743	-	-	-	-	2.743
Ostala potraživanja		29.299	28.584	28.515	28.354	28.247	669.644
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom							
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dopjeća	4,00%	1.792	1.792	1.792	1.792	1.792	72.128
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom							
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dopjeća	3,20%	136.012	1.908	1.791	1.791	1.791	200.995
Dani zajmovi	7,00%	1.011	1.897	1.889	1.888	1.888	9.641
Potraživanje po osnovi kredita za stanove	1,30%	688	1.420	1.419	1.418	1.415	8.203
Dani zajmovi povezanim društvima i obračunate kamate na dane zajmove	7,00%	108.989	-	-	-	-	108.989
		1.612.599	35.601	35.406	35.243	35.133	2.404.408

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.8. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

45.8.1. Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

(u tisućama kuna)	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa %	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
31. prosinca 2014. prepravljeno								
Beskatmatne								
Novac i novčani ekvivalenti	-	202.085	-	-	-	-	-	202.085
Financijske obveze po fer vrijednosti	-	771	-	-	-	-	-	771
Potraživanja od povezanih društva i kupaca	-	1.339.164	-	-	-	-	-	1.339.164
Potraživanje po ulaganju u državne obveznice	-	8.832	-	-	-	-	-	8.832
Potraživanja od zaposlenih	-	2.250	-	-	-	-	-	2.250
Ostala potraživanja	-	172.635	27.146	27.146	26.382	26.382	474.878	754.569
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospjeća	6,80%	1.792	1.792	1.792	1.792	1.792	64.960	73.920
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospjeća	3,20%	9.410	1.791	1.791	1.791	1.791	88.714	105.288
Dani zajmovi	7,00%	946	1.852	1.852	1.852	1.852	1.852	10.206
Potraživanje po osnovi kredita za stanove	1,30%	1.422	1.420	1.419	1.418	1.415	2.537	9.631
Dani zajmovi povezanim društvima i obračunate kamate na dane zajmove	7,00%	138.352	-	-	-	-	-	138.352
		1.877.659	34.001	34.000	33.235	33.232	632.941	2.645.068

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.9. Fer vrijednost financijskih instrumenata

45.9.1. Pokazatelji fer vrijednosti priznati u bilanci / izvještaju o financijskom položaju

U idućoj tablici su analizirani financijski instrumenti koji su nakon prvog priznavanja svedeni na fer vrijednost, razvrstani u tri skupine ovisno o dostupnosti pokazatelja fer vrijednosti:

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

				31.12.2015.
<i>(u tisućama kuna)</i>	1. red	2. red	3. red	Ukupno
<i>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak</i>				
– ulaganja u dionice	288	-	531	819
	288	-	531	819
				31.12.2014.
<i>(u tisućama kuna)</i>	1. red	2. red	3. red	prepravljeno Ukupno
<i>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak</i>				
ulaganja u dionice	261	-	510	771
	261	-	510	771

46. UGOVORNE OBVEZE

Društvo ima sklopljene ugovore čije je izvršenje počelo, ali nije dovršeno. Troškovi koji trebaju nastati po ovim ugovorima procijenjeni su na iznos od 5.426 tisuća kuna, dok procijenjena vrijednost investicija iznosi 15.539 tisuća kuna.

47. POTENCIJALNE OBVEZE

Zaštita okoliša

U okviru Društva, djeluje i podružnica ZGOS čija je osnovna djelatnost odlaganje komunalnog i drugog otpada, kao i sanacija odlagališta Jakuševac te pomoć Gradu Zagrebu u uspostavi dugoročne strategije razvoja sustava gospodarenja komunalnim otpadom u Gradu Zagrebu. Učinak tih djelatnosti na okoliš prate mjesne uprave i državni organi koji se bave zaštitom okoliša. Društvo (podružnica ZGOS) je na ime budućih troškova održavanja i nadzora nad odlagalištem okoliša sukladno MRS 37 "Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina" rezerviralo sredstva u iznosu od 41.471 tisuće kuna (2014. godine: 38.984 tisuće kuna, a 2013. godine: 36.774 tisuće kuna).

Porezi

Društvo podliježe plaćanju poreza na oporezivu dobit u Hrvatskoj, odnosno u drugim zemljama u kojima posluju.

48. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE / IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

Nije bilo nikakvih događaja nakon datuma bilance / izvještaja o financijskom položaju koji zahtijevaju objavljivanje u financijskim izvještajima.

49. MIROVINSKO OSIGURANJE

Društvo nema nikakav poseban model mirovinskog osiguranja za svoje zaposlene ili Upravu, bilo u Hrvatskoj ili u inozemstvu. Sukladno tome, nisu utvrđena nikakva rezerviranja za te troškove.

Za djelatnike Društva koji su zaposleni u Republici Hrvatskoj, plaćaju se zakonski doprinosi za mirovinsko osiguranje. Ti doprinosi čine osnovu za mirovine koje Hrvatski mirovinski fond isplaćuje hrvatskim djelatnicima nakon njihova odlaska u mirovinu. Trenutno Društvo nema preostalih obveza za neisplaćene mirovine, bilo za sadašnje ili bivše zaposlenike.

50. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE

Poslovanje Društva, kao i ostvarivanje prihoda je predmet nekoliko zakona od kojih su najznačajniji

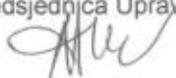
- Zakon o komunalnom gospodarstvu
- Zakon o lokalnoj samoupravi
- Zakon o otpadu
- Zakon o ustanovama
- Zakon o vodama
- Zakon o grobljima
- Zakon o održavanju zgrada
- Zakon o slobodnim zonama

51. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava Društva je usvojila financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 11. travnja 2016. godine.

Ana Stojić Deban

Predsjednica Uprave



ZAGREBAČKI HOLDING
d.o.o.
ZAGREB, Ulica grada Vukovara 41