

ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o. i ovisna društva,
Zagreb

KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. PROSINCA 2009. GODINE
ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za konsolidirane finansijske izvještaje	1
Izvještaj neovisnog revizora	2
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	4
Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju	5 – 6
Konsolidirani izvještaj o promjenama glavnice	7
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	8 – 9
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje	10 – 116
Dodatak 1: Dopunski finansijski izvještaji izraženi u eurima – nerevidirani	
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	117
Dodatak 2: Dopunski finansijski izvještaji izraženi u eurima – nerevidirani	118 – 119
Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju	

Odgovornost za konsolidirane finansijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da Grupa za svaku godinu ima pripremljene konsolidirane finansijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Zagrebačkog holdinga d.o.o. i ovisnih društava („Grupa“).

Nakon provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Grupa raspolagati odgovarajućim sredstvima za nastavak poslovanja u dogodnoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvata načelo nastavka poslovanja pri izradi konsolidiranih finansijskih izvještaja Grupe.

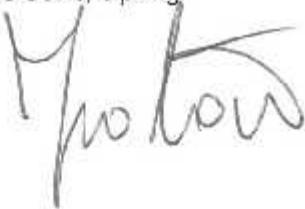
Pri izradi konsolidiranih finansijskih izvještaja Grupe, Uprava je dužna pobrinuti se:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- za realnost i razboritost prosudbi i procjena
- za primjenjivanje važećih računovodstvenih standarda, uz objavljivanje i obrazloženje svakog materijalno značajnog odstupanja u konsolidiranim finansijskim izvještajima te
- za sastavljanje konsolidiranih finansijskih izvještaja Grupe po načelu vremenski neograničenog poslovanja, osim ako pretpostavka da će Grupa nastaviti poslovati nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku prihvatljivo točno odražavaju finansijski položaj Grupe, kao i usklađenost konsolidiranih finansijskih izvještaja Grupe s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nepravilnosti.

Potpisao u ime Uprave:

Ivo Čović, dipl.ing.



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

Zagrebački Holding d.o.o., Zagreb
Avenija Vukovar 41
10000 Zagreb
Republika Hrvatska

30. travnja 2010. godine

Izvještaj neovisnog revizora

Vlasniku društva Zagrebački holding d.o.o.:

Obavili smo reviziju konsolidiranih finansijskih izvještaja društva Zagrebački holding d.o.o. (u nastavku: "Društvo") i ovisnih društava ("Grupa"), koji se sastoje od konsolidiranog izvještaja o finansijskom položaju, na dan 31. prosinca 2009. godine, konsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidiranog izvještaja o promjenama na glavnici i konsolidiranog izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilježaka uz konsolidirane finansijske izvještaje.

Reviziju konsolidiranih finansijskih izvještaja Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2008. godine obavio je drugi revizor koji je u svojem izvještaju od 4. travnja 2009. godine izrazio mišljenje bez kvalifikacija o tim konsolidiranim finansijskim izvještajima.

Odgovornost Uprave za konsolidirane finansijske izvještaje

Sastavljanje te objektivan prikaz konsolidiranih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja potпадaju u djelokrug odgovornosti Uprave, a to obuhvaća: ustrojavanje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivan prikaz konsolidiranih finansijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešaka u prikazu, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika te davanje računovodstvenih procjena primjerenih danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti neovisno mišljenje o konsolidiranim finansijskim izvještajima na temelju naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi nalažu da postupamo u skladu s etičkim pravilima te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerili da konsolidirani finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške u prikazu.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u konsolidiranim finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza konsolidiranih finansijskih izvještaja, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje konsolidiranih finansijskih izvještaja kako bi odredio revizijske postupke primjerene danim okolnostima, a ne kako bi izrazio mišljenje o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti računovodstvenih politika koje su primijenjene te značajnih procjena Uprave, kao i prikaza konsolidiranih finansijskih izvještaja u cjelini.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Izvještaj neovisnog revizora (nastavak)

Značajku koja uječe na revizorsko mišljenje

Najmovi

Kao što je navedeno u bilješci 18 uz konsolidirane finansijske izvještaje, tijekom 2009. i 2008. godine, Grupa kao najmodavac je ugovorila niz ugovora o najmu, koji su evidentirani kao operativni najam. Početna klasifikacija ovih ugovora nije bila u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 17 – „Najmovi“ (MRS 17), koji navodi da se najam klasificira kao finansijski 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 Grupa sklopila. Da je Grupa evidentirala ugovore o najmu sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 17 – „Najmovi“ (MRS 17), kao finansijski najam, potraživanja po finansijskom najmu, neto od zaradenog budućeg prihoda bi bila veća za 1.038.996 tisuća kuna, nekretnine, postrojenje i oprema bi bile manje za 1.139.753 tisuća kuna, zadržani dobici bi bili manji za 15.339 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2009. godine, te bi rezultat za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2009. godine bio manji za 85.418 tisuća kuna.

Kvalificirano mišljenje

Po našem mišljenju, izuzev učinaka činjenica navedenih u gornjem odjeljku, konsolidirani finansijski izvještaji prikazuju objektivno, u svim materijalno značajnim odrednicama, finansijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2009. godine, te rezultate rjenog poslovanja i novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Poseban naglasak

Vlasništvo nad materijalnom imovinom

Bez daljnog kvalificiranja našeg mišljenja, kao što je navedeno u bilješci 18, pojedine općinske zemljišne knjige nisu u potpunosti sredene. Grupa je u postupku upisa zemljišta i gradevinskih objekata u odgovarajuće registre kojima se dokazuje vlasništvo. Iako Grupa posjeduje određenu dokumentaciju kojom se dokazuje vlasništvo, postoji određena neizvjesnost u pogledu rješavanja statusa te imovine.

Deloitte d.o.o., Zagreb

Branislav Vrtačnik, ovlašteni revizor

30. travnja 2010. godine



Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

	Bilješka	2009.	2008. prepravljeno
POSLOVNI PRIHODI		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od prodaje	5	4.417.402	3.637.176
Ostali poslovni prihodi	6	1.332.670	1.322.488
Ukupno		5.750.072	4.959.664
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	7	2.695.862	1.928.445
Troškovi osoblja	8	1.949.711	1.782.098
Amortizacija	9	575.721	501.394
Ostali troškovi	10	35.217	41.086
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine	11	135.155	185.641
Rezerviranja za rizike i troškove	12	19.054	65.903
Ostali poslovni rashodi	13	84.381	425.232
Ukupno		5.495.101	4.929.799
FINANCIJSKI PRIHODI	14	212.375	302.433
FINANCIJSKI RASHODI	15	403.350	286.225
UKUPNI PRIHODI		5.962.447	5.262.097
UKUPNI RASHODI		5.898.451	5.216.024
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		63.996	46.073
POREZNI RASHOD	16	(25.068)	(16.719)
DOBIT ZA GODINU		38.928	29.354
Za raspodjelu:		38.928	29.354
Vlasnicima društva	28	38.806	29.200
Vlasnicima nevladajućih udjela		122	154
Ostala sveobuhvatna dobit	28		
Gubitak iz revalorizacije finansijske imovine raspoložive za prodaju		(900)	(10.100)
Dobit iz revalorizacije nekretnina		1.334	-
Porez na dobit na komponente cestale sveobuhvatne dobiti		(87)	2.020
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu		39.275	21.274
Ukupna sveobuhvatna dobit za raspodjelu:		39.275	21.274
Vlasnicima društva		39.153	21.120
Vlasnicima nevladajućih udjela		122	154

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

Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2009. godine

	Bilješka	31.12.2009.	31.12.2008. prepravljeno	01.01.2008. prepravljeno
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina	17	27.623	56.677	59.422
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	17.359.168	15.298.569	14.098.296
Dugotrajna potraživanja	20	2.147.990	817.470	937.229
Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina	19	123.175	73.010	28.426
Odgodenata porezna imovina	16	49.469	64.468	41.655
Ukupno dugotrajna imovina		19.707.425	16.310.194	15.165.028
KRATKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	21	921.869	1.367.623	726.575
<i>Kratkotrajna potraživanja</i>				
Potraživanja od povezanih cruštava	22	665.478	393.835	444.064
Potraživanja od kupaca	23	937.544	901.468	878.336
Potraživanja od zaposlenih	24	2.197	2.299	2.582
Potraživanja od države i drugih institucija	25	29.365	24.749	33.895
Ostala potraživanja	26	182.356	187.387	224.335
Ukupno kratkotrajna potraživanja		1.817.240	1.509.738	1.583.212
Finansijska imovina	19	105.226	1.348.859	2.144.550
Novac i novčani ekvivalenti	27	153.305	171.179	529.832
Ukupno kratkotrajna imovina		2.997.640	4.397.399	4.984.169
UKUPNA IMOVINA		22.705.065	20.707.593	20.149.197

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

Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2009. godine

	Bilješka	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
KAPITAL	28			
Temeljni kapital		4.208.629	4.208.629	4.208.629
Revalorizacijske pričuve		2.589.537	2.590.890	2.598.970
Ostale pričuve		15.125	15.125	15.125
Zadržana dobit:		314.512	274.006	244.806
Nevladajući udjeli		286	164	-
Ukupan kapital		7.128.089	7.088.814	7.067.530
DUGOROČNE OBVEZE				
Rezerviranja	29	301.134	310.942	258.558
Obveze po zajmovima i kreditima	30	3.754.102	2.923.441	2.097.601
Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire	31	2.216.365	2.202.979	2.197.539
Ostale dugoročne obveze	32	222.845	174.074	263.896
Odgođeno priznavanje prihoda	33	6.017.948	4.719.621	4.602.960
Odgođena porezna obveza	16	628.167	624.938	629.483
Ukupno dugoročne obveze		13.140.561	10.955.995	10.050.037
KRATKOROČNE OBVEZE				
Obveze prema povezanim društvima	34	131.280	277.136	541.028
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	35	86.537	257.873	204.472
Obveze prema dobavljačima	36	921.339	827.199	1.096.168
Obveze po kreditima i zajmovima	30c	545.101	535.051	569.510
Obveze po izdarim mjenicama		-	1.762	9.762
Obveze prema zaposlenima	37	89.429	83.541	76.280
Obveze za poreze i doprinose	38	85.417	109.538	118.677
Ostale kratkoročne obveze	39	577.312	570.684	415.733
Ukupno kratkoročne obveze		2.436.415	2.662.784	3.031.630
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		22.705.065	20.707.593	20.149.197

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

Konsolidirani izvještaj o promjenama glavnice
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

Bilješka	Temejni kapital (u tisućama kuna)	Ostale pričuve (u tisućama kuna)	Revalorizacijske pričuve (u tisućama kuna)	Zadržana dobit (u tisućama kuna)	Udjeli vlasnika maticе (u tisućama kuna)	Nevladajući udjeli (u tisućama kuna)	Ukupno (u tisućama kuna)
Stanje 1. siječnja 2007.	4.208.629	15.145	2.594.735	343.687	7.162.196	-	7.162.196
Ispravci transakcija prethodnih razdoblja	3 (c)	-	(20)	(2.165)	(92.056)	(94.241)	(94.241)
Stanje 1. siječnja 2007. prepravljeno	4.208.629	15.125	2.592.570	251.631	7.067.955	-	7.067.955
Gubitak tekuće godine	-	-	-	(6.825)	(6.825)	-	(6.825)
Ostala sveobuhvatne dobit	-	-	-	6.400	-	6.400	6.400
Ukupni sveobuhvatni gubitak	-	-	-	6.400	(6.825)	(425)	(425)
Stanje 31. prosinca 2007.	4.208.629	15.125	2.598.970	244.806	7.067.530	-	7.067.530
Nevladajući udjeli po prodaji udjela u ovinsnom društvu	28	-	-	-	-	10	10
Dobit tekuće godine	-	-	-	29.200	29.200	154	29.354
Ostali sveobuhvatni gubitak	-	-	-	(8.080)	(8.080)	-	(8.080)
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	-	(8.080)	29.200	21.120	21.274
Stanje 31. prosinca 2008.	4.208.629	15.125	2.590.890	274.006	7.088.650	164	7.088.814
Dobit tekuće godine	-	-	-	38.806	38.806	122	38.928
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	(1.353)	1.700	347	347
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	-	(1.353)	40.506	39.153	39.275
Stanje 31. prosinca 2009.	4.208.629	15.125	2.589.537	314.512	7.127.803	286	7.128.089

Racunovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Dobit prije poreza	63.996	46.073
<i>Usklađeno za:</i>		
Porezni rashod priznat u dobiti ili gubitku	25.068	16.719
Financijski troškovi priznati u dobiti ili gubitku	344.262	242.963
Prihodi od ulaganja priznati u dobit ili gubitak	(145.656)	(129.461)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	123.361	184.713
Poništenje gubitka od umanjenja kupaca	(56.807)	(44.717)
Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	11.794	928
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	575.721	501.394
(Dobit) / gubitak od prodaje materijalne imovine	(146)	33.581
Dobit od prodaje udjela u ovisnom društvu Zagreb plakat d.o.o.	-	(109.000)
Nerealizirani gubici po kamatnom swap-u	18.854	5.651
(Smanjenje) / povećanje dugoročnih rezerviranja	(9.808)	52.384
Dobici od tečajnih razlika	(9.615)	(2.607)
Promjene u radnom kapitalu		
Povećanje zaliha	(246.406)	(641.048)
Povećanje potraživanja od kupaca	(102.629)	(54.127)
(Povećanje) / smanjenje potraživanja od povezanih društava	(271.643)	50.229
Smanjenje potraživanja od zaposlenih	102	283
(Povećanje) / smanjenje potraživanja od države i drugih institucija	(4.616)	9.146
Smanjenje ostalih potraživanja	4.731	36.948
Povećanje finansijske imovine	(50.165)	(52.654)
Smanjenje obveza prema dobavljačima	(51.716)	(532.861)
(Smanjenje) / povećanje primljenih predujmova	(171.336)	53.401
Smanjenje obveza za poreze i doprinose	(30.153)	(30.474)
Povećanje obveza prema zaposlenima	5.888	7.261
Povećanje ostalih kratkoročnih obveza	6.628	154.951
Smanjenje obveza po izdanim mjenicama	(1.762)	(8.001)
Neto novac ostvaren / (korišten) u poslovanju	27.947	(208.325)

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

	2009.	2008. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Novac stvaren poslovanjem	27.947	(208.325)
Plaćene kamate	(339.757)	(219.604)
Plaćen porez na dobit	(25.924)	(39.528)
Neto novac korišten u poslovnim aktivnostima	(337.734)	(467.457)
Novčani tokovi iz ulagateljskih aktivnosti		
Nabava materijalne i nematerijalne imovine	(1.922.341)	(1.883.441)
Primici od prodaje materijalne imovine	7.774	151.008
Povećanje odgođenih prihoda za imovinu koja se financira od drugih	1.298.327	116.661
(Povećanje) / smanjenje dugotrajnih potraživanja	(1.342.314)	118.829
Smanjenje kratkoročne finansijske imovine	1.244.644	798.390
Naplaćene kamale	144.644	126.763
Neto novac korišten u ulagateljskim aktivnostima	(569.266)	(571.790)
Novčani tokovi iz finansijskih aktivnosti		
Primljeni zajmovi i krediti	1.575.474	1.594.990
Otplate zajmova i kredita	(731.635)	(803.044)
Povećanje / (smanjenje) ostalih dugoročnih obveza	45.287	(111.352)
Neto novac iz finansijskih aktivnosti	889.126	680.594
Neto smanjenje novca	(17.874)	(358.653)
 Novac na dan 1. siječnja	 171.179	 529.832
 Novac na dan 31. prosinca	 153.305	 171.179

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

1. OPĆI PODACI

Povijest i nastanak

Dana 27. prosinca 2005. godine između Grada Zagreba i Zagrebačkog holdinga, 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.

Tijekom 2006. i 2007. godine provedena su pripajanja 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 preuzimatelja Zagrebački holding. Slikalno ugovorima o pripajanju i odredbama Zakona o trgovačkim društvima, temeljni kapital Zagrebačkog holdinga se nije povećao za iznose temeljnih kapitala pripojenih društava, jer je isti imatelj 100%-trih temeljnih i poslovnih uloga u pripojenim društvima.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

1. OPĆI PODACI (nastavak)

Djelatnosti

Društvo Zagrebački Holding d.o.o., Zagreb na dan 31. prosinca 2009. godine (u nastavku "Društvo") obuhvaća niže navedene poslovne jedinice/podružnice:

Naziv podružnice	Sjedište	Pravni oblik	Osnovna djelatnost 2009.	Udj. u vlasništvu (%) 2009.	Udj. u vlasništvu (%) 2008.
Zagrebački holding	Avenija 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. GSKG	Savska cesta 1	podružnica	upravljanje objektima		
2. Gradska groblja	Mirogoj 10	podružnica	pogrebne i srodne djelatnosti		
3. Vodoopskrba i odvodnja	Folnegovićeva 1	podružnica	skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode		
4. Čistoća	Radnička 82	podružnica	održavanje čistoće, odvoz otpadaka		
5. Zagrebački električni tramvaj	Ozaljska 105	podružnica	prijevoz putnika u javnom prijevozu		
6. Zrinyevac	Rametinečka 92	podružnica	uređivanje i održavanje zelenih površina		
7. Zagrebparking	Šubićeva 40	podružnica	usluge na javnim parkiralištima i garažama		
8. Zagrebačke ceste	Donje Svetice 48	podružnica	upravljanje, održavanje, zgradnja regionalnih i lokalnih cesta		
9. Autobusni kolodvor Zagreb	Avenija M. Držića 4	podružnica	usluge autobusnih kolodvora		
10. Tržnice Zagreb	Šubićeva 43	podružnica	tržnice na veliko i malo, skladištanje		
11. ZGOS	Zeleni trg 3	podružnica	skupljanje i odvoz smeća		
12. Zagrebački digitalni grad	Savoska avenija bb	podružnica	najam telekomunikacijskih vodova i mreže		
13. Stanogradnja	Bukovačka 4	podružnica	gradnja i prodaja stanova		
14. Upravljanje športskim objektima	Trg K. Čosića 11	podružnica	upravljanje i održavanje športskih građevina		
15. AGM	Mihanovićeva 28	podružnica	izdavačka djelatnost		
16. Robni terminali Zagreb	Jankomir 25	podružnica	skladištenje robe		
17. Vladimir Nazor	Maksimir 52	podružnica	putničke agencije		
18. Zagrebački velesajam	Av. Dubrovnik 15	podružnica	organiziranje sajmova, kongresa, savjetovanja		

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

1. OPĆI PODACI (nastavak)

Djelatnosti (nastavak)

Društva i ustanove u vlasništvu Zagrebačkog holdinga koji čine Zagrebački holding Grupu:

Naziv društva	Sjedište	Pravni otlik	Osnovna djelatnost	Udjel u vlasništvu (%)	
				2009.	2008.
1. Gradska plinara Zagreb d.o.o.	Radnička 1	d.o.o.	distribucija plina	100%	100%
2. Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o.	Radnička 1	d.o.o.	opskrba plinom	100%	-
3. Zagreb plakat d.o.o.	Savska cesta 1	d.o.o.	iznajmljivanje oglasnog prostora	51%	51%
4. Cradska ljekarna Zagreb	Kralja Držislava 6	ustanova	ljekarnička djelatnost	100%	100%
5. Zagreb arena d.o.o.	Savska cesta 1	d.o.o.	upravljanje športskim objektima i organiziranje športskih događanja	100%	-
6. Zagreb centrum d.d.	Av.Dubrovnik 15	d.d.	poslovanje nekretninama	100%	-
7. Zagrebačko investicijsko društvo d.o.o.	Av.Dubrovnik 15	d.o.o.	upravljanje investicijskim fondovima	100%	-

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

1. OPĆI PODACI (nastavak)

Glavne djelatnosti

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

- Usluge održavanja čistoće i odvoza otpadaka
- Usluge prijevoza putnika u javnom prometu
- Usluge sakupljanja, pročišćavanja i distribucije vode
- Usluge uređivanja i održavanja zelenih površina
- **Usluge upravljanja, održavanja, izgradnje i zaštite regionalnih i lokalnih cesta**
- Usluge opskrbe i distribucije plinom
- Ljekarnička djelatnost
- Ostale usluge

Zaposlenici

U Grupi je na dan 31. prosinca 2009. godine bilo zaposleno 12.968 zaposlenika (2008. godine 12.795 zaposlenih), kako je nastavno prikazano:

Društvo	Stanje	Starje
	31.12.2009.	31.12.2008.
Zagrebački holding d.o.o.	12.041	11.875
Povezana društva	927	920
	12.968	12.795

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

1. OPĆI PODACI (nastavak)

Uprava i direktori

U 2009. godini članovi Uprave Zagrebačkog holdinga d.o.o. bili su:

1. Ivo Čović, predsjednik uprave
2. Branimir Delić, član uprave
3. Stjepan Matoš, član uprave (do 1. travnja 2010.)
4. Vlasta Pavić, članica uprave
5. Ivan Tolić, član uprave (do 1. travnja 2010.)
6. Vladimir Tomičić, član uprave (do 1. travnja 2010.)
7. Lidija Tomić, članica uprave (do 1. travnja 2010.)
8. Slavka Megla-Reljić- članica uprave (od 27. listopada 2009. do 1. travnja 2010.)

Ovisna društva

1. Gradska plinara Zagreb d.o.o.
2. Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o.
3. Zagreb plaket d.o.o.
4. Zagreb arena d.o.o.
5. Gradska ljekarna Zagreb
6. Zagreb Centrum d.d.
7. Zagrebačko investicijsko društvo c.o.o.

Direktor društva

- Vladimir Tomičić
Dinko Zicarević
Ivan Čosić i Lovorko Mamić
Zdenko Antunović
Mila Bucalić
Milan Trbojević
Milan Trbojević

Članovi Nadzornog odbora društva Zagrebački holding tijekom 2009. godine bili su:

1. Ivan Škić predsjednik nadzornog odbora (do 23. travnja 2010.)
2. Božidar Špiček zamjenik predsjednika nadzornog odbora (do 23. travnja 2010.)
3. Tomislav Babić član nadzornog odbora (do 23. travnja 2010.)
4. Bojan Kodrić član nadzornog odbora (do 23. travnja 2010.)
5. Vesna Majher članica nadzornog odbora (do 19. listopada 2009.)
6. Jelena Pavić Vukičević članica nadzornog odbora (do 30. lipnja 2009.)
7. Zorka Virag članica nadzornog odbora (do 23. travnja 2010.)
8. Ivan Friščić član nadzornog odbora (do 23. travnja 2010.)
9. Petar Kuzele član nadzornog odbora (do 23. travnja 2010.)
10. Nada Čanić članica nadzornog odbora
11. Želimir Broz član nadzornog odbora (do 23. travnja 2010.)

Skupština društva

U 2008. godinu jedin član skupštine trgovачkih društava bio je gospodin Milan Bandić, gradonačelnik Grada Zagreba, kao predstavnik Gradskog vijeća. Gradska skupština Grada Zagreba je 23. listopada 2009. godine donijela zaključak da Skupštinu u trgovackim društvima u kojima Grad Zagreb ima 100% uloga ima predsjednika i 10 članova. Gradonačelnik Grada Zagreba je predsjednik Skupštine u trgovackim društvima, a članove Skupštine bira Gradska skupština iz reda gradskih zastupnika. Za članove Skupštine odabrani su: Boris Šprem, dr.sc.Mirela Holy, Miran Martinac, Jurica Melić, mr.sc.Tatjana Holjevac, Vesna Brezić Jasen Mesić, dr.sc.Velimir Šriča, Radimir Čačić i Darinka Kosor.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA

a) Standardi i tumačenja koji su na snazi za tekuće razdoblje

Slijedeći izmijenjeni i dopunjeni standardi izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Međunarodni odbor za interpretaciju finansijskog izvještavanja su na snazi za tekuće razdoblje:

MRS 1 (revidiran) „Prezentiranje finansijskih izvještaja“. Revidirani standard zabranjuje prezentiranje stavki prihoda i rashoda (tj. promjena glavnice koje se ne odnose na vlasnika) u izvještaju o promjenama glavnice i nalaže da se promjene glavnice koje se ne odnose na vlasnika predočavaju odvojeno od promjena koje su povezane s vlasnikom glavnice. Sve promjene glavnice koje nisu povezane s vlasnikom će se prezentirati u izvještaju o uspješnosti (izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti) ili u dvama izvještajima (računu dobiti i gubitka i izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti). Subjekti koji prepravljaju ili reklassificiraju usporedne podatke dužni su prezentirati izvještaj o finansijskom položaju s krajem tekućeg razdoblja i usporednog razdoblja. Grupa je u konsolidiranim finansijskim izvještajima primijenilo prezentaciju jednog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti. Također, Grupa je slijedom prepravljenih izvještaja prethodnih razdoblja, prezentiralo tr razdoblja izvještaja o finansijskom položaju.

MRS 32 (izmijenjen) „Finansijski instrumenti: prezentiranje“ i MRS 1 (izmijenjen) „Prezentiranje finansijskih izvještaja“, kod kojih se izmjene odnose na finansijske instrumente s opcijom prodaje i obvezu koje proizlaze iz likvidacije. Prema izmijenjenim standardima, subjekti su dužni finansijske instrumente s opcijom prodaje i instrumente ili komponente instrumenata koji nameću subjektu obvezu da drugoj strani isporuči razmjeran udjel u svojoj neto imovini iskazati kao glavnici samo prilikom likvidacije, uz uvjet da ti finansijski instrumenti imaju specifična obilježja i udovoljavaju specifičnim uvjetima. Primjena navedenog standarda nije imala utjecaj na konsolidirane finansijske izvještaje Grupe.

MSFI 8 „Poslovni segmenti“ zamjenjuje MRS 14 „Izvještavanje o segmentima“ i usuglašava segmentalno izvještavanje sa zahtjevima Službenog proglosa Finansijskog računovodstvenog standarda SAD-a broj 131 (SFAS 131) „Objavljivanje podataka o segmentima poduzeća i povezanih informacija“. Novi standard zahtijeva primjenu „upravljačkog pristupa“, po kojem se informacije o segmentima prezentiraju na istoj osnovi koja je primjenjena u internim izvještajima, što dovodi do povećanja broja izvještajnih segmenata koji se prezentiraju. Pored toga, o segmentima se izvještava na način koji je podudarniji s internim izvještajima koji se predočavaju glavnom donositelju poslovnih odluka. Standard je primjenjiv za razdoblja nakon 1. siječnja 2009. godine, a primjena standarda nije imala utjecaja na konsolidirane finansijske izvještaje Grupe.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA (nastavak)

a) Standardi i tumačenja koji su na snazi za tekuće razdoblje (nastavak)

MRS 23 (izmijenjen) „Troškovi posudbe“ (na snazi od 1. siječnja 2009. godine). Prerađeni standard ukida mogućnost priznavanja troškova uzetih zajmova kao rashoda razdoblja i zahtjeva kapitalizaciju troškova uzetih zajmova koji se odnose na kvalificiranu imovinu (onu za koju je potrebno značajno vrijeme da se stavi u upotrebu). Grupa je u potpunosti primijenilo izmijenjeni MRS 23, a učinci promjene standarda iskazani su u bilješci 3. i 18. uz konsolidirane finansijske izvještaje.

MSFI 1 (zmijenjen) „Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja“ i MRS 27 „Konsolidirani i odvojeni finansijski izvještaji“. Izmijenjeni standardi dopušaju subjektima koji prvi put primjenjuju MSFI-jeve da kao početni trošak ulaganja u ovisna društva, subjekte pod zajedničkom kontrolom i ovisna društva u odvojenim finansijskim izvještajima ulagača koriste zamjenski trošak iskazan prema ranijoj računovodstvenoj praksi kao fer vrijednost ili knjigovodstvenu vrijednost. Izmjenama se također ukida definicija metode troška iz MRS 27 i zamjenjuje zahtjevcem da se dividende u odvojenim finansijskim izvještajima ulagača iskažu kao prihod. Promjena standarda nije imala utjecaja na konsolidirane finansijske izvještaje Grupe.

MRS 36 (izmijenjen) „Umanjenje vrijednosti imovine“ (na snazi od 1. siječnja 2009. godine) Izmjena je sastavni dio izmjena i dopuna proizašlih iz Godišnje revizije odbora za Međunarodne računovodstvene standarde i objavljenih u svibnju 2008. godine. Kad se fer vrijednost umanjenja za troškove prodaje izračunava na temelju diskontiranih novčanih tokova, potrebno je objaviti istovjetne podatke onima kod izračunavanja uporabne vrijednosti. Grupa je primijenila izmijenjeni MRS 36 u godini završenoj 31. prosinca 2009.

MRS 38 (izmijenjen) „Nematerijalna imovina“ (na snazi od 1. siječnja 2009. godine). Izmjena je sastavni dio izmjena i dopuna proizašlih iz Godišnje revizije Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde i objavljenih u svibnju 2008. godine. Predujam se smije priznati samo ako je avansno plaćanje izvršeno prije stjecanja prava na robu ili primitak usluge. Izmjenama se briše formulacija da je potpora u prilog metodi koja bi rezultirala nižim stopom amortizacije od primjene pravocrtnе metode „rijetka, ako i postoji“. Izmjena neće utjecati na poslovanje Grupe jer se nematerijalna imovina amortizira primjenom pravocrtnih metoda.

MRS 19 (izmijene) „Primanja zaposlenih“ (na snazi od 1. siječnja 2009. godine). Izmjena je sastavni dio izmjena i dopuna proizašlih iz Godišnje revizije Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde i objavljenih u svibnju 2008. godine.

- Izmjena pojašnjava da je izmjena plana kojom dolazi do promjene utjecaja bučućih povećanja plaća na obećana primanja zapravo smanjenje, dok izmjena kojom se mijenjaju primanja koja se odnose na minuli rad ima za posljedicu negativan trošak minulog rada ako dovodi do smanjenja sadašnje vrijednosti obveze temeljem definiranih primanja.
- Definicija povrata na imovinu plana je izmijenjena na način da se troškovi upravljanja planom oduzimaju u izračunu povrata na imovinu plana samo do iznosa u kojem su bili isključeni iz mjerjenja obveze temeljem definiranih primanja.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA (nastavak)

a) Standardi i tumačenja koji su na snazi za tekuće razdoblje (nastavak)

Razlika između kratkoročnih i dugoročnih primanja zaposlenih će se zasnovati na tome da li primanja dospjevaju na plaćanje unutar ili nakon 12 mjeseci od trenutka u kojem je zaposleni pružio svoje usluge.

MRS 37 „Rezerviranje, nepredviđeno obveze i nepredviđena imovina“ nalaže da se nepredviđene obveze objavljaju, ali ne priznaju. Sukladno tomu je izmijenjen i MRS 19.

Primjena navedenog standarda nije imala utjecaja na konsolidirane finansijske izvještaje Grupe.

MRS 39 (izmijenjen) „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje“ (na snazi od 1. siječnja 2009. godine). Izmjena je sastavni dio izmjena i dopuna prolašlih iz Godišnje revizije Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde i objavljenih u svibnju 2008. godine.

- Izmjena pojašnjava kako je moguća reklassifikacija u portfelj i iz portfelja određenog za mjerenje po fer vrijednosti uz prikaz promjena fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak ako izvedenica udovolji kriterijima priznavanja kao instrument zaštite novčanog toka ili neto ulaganja, odnosno ako ih prestane ispunjavati.
- Definicija finansijskog sredstva ili finansijske obveze određene za iskazivanje po fer vrijednosti uz prikaz promjena fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, ako se odnosi na stavke namijenjene trgovaju, je također izmijenjena, čime se pojašnjava da se finansijsko sredstvo ili finansijska obveza koja je dio portfelja finansijskih instrumenata koji se vode zajedno i u kojem postoje dokazi o nedavno postojećem obrascu ostvarenja dobiti u kratkom roku, u taj portfelj uključuje prilikom prvog priznavanja.
- Prema postojećim smjernicama za određivanje i dokumentiranje zaštite, instrument zaštite treba uključivati stranu koja je varnska u odnosu na izvještajni subjekt i navodi segment kao primjer izvještajnog subjekta. To znači, da bi, radi mogućnosti primjene računovodstva zaštite na razini segmenta, dotični segment trebao udovoljavati kriterijima računovodstva zaštite. Izmjenom se briše primjer segmenta, tako da su sada smjernice u skladu s MSFI-jem 8 „Poslovni segmenti“, koji nalaže da se podaci koji se objavljiju o segmentu temelje na informacijama koje se prezentiraju glavnim donositelju poslovnih odluka.
- Kod ponovnog mjerjenja knjigovodstvenog iznosa dužničkog instrumenta prilikom prestanka računovodstva zaštite fer vrijednosti, izmjenom se pojašnjava da se koristi revidirana efektivna kamatna stopa (izračunata na datum na koji je prestalo obračunavanje zaštite fer vrijednosti).

Primjena navedenog standarda nije imala utjecaja na konsolidirane finansijske izvještaje Grupe.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA (nastavak)

a) Standardi i tumačenja koji su na snazi za tekuće razdoblje (nastavak)

MRS 16 (izmijenjen) „Nekretnine, postrojenja i oprema“ (i povezani dodatak MRS-u 7 „Izvještaj o novčanom toku“) (na snazi od 1. siječnja 2009. godine). Izmjena je sastavni dio izmjena i dopuna proizašlih iz Godišnje revizije Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde objavljenih u svibnju 2008. godine. Subjekti čije su uočljavene poslovne aktivnosti sastoje od iznajmljivanja i naknadne prodaje imovine, a primici od prodaje te imovine predstavljaju prihod, knjigovodstveni iznosi takve imovine iskazuju kao zaliha kada imovina postane namijenjena prodaji. Povezani dodaci MRS-u 7 navoče da se novčani tokovi koji proizlaze iz kupnje, iznajmljivanja i prodaje takve imovine klasificiraju kao novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti. Primjena navedenog standarda nije imala utjecaja na konsolidirane finansijske izvještaje Grupe.

MRS 20 (izmijenjen) „Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći“ (na snazi od 1. siječnja 2009. godine). Poticaj u vidu kamatne stope na zajam države koja je niža od tržišne se određuje kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti po MRS-u 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje“ i primitaka povezanih s pogodnošću obračunatih u skladu s MRS-om 20.

b) Prijevremeno usvojeni standardi i tumačenja

Grupa nije prijevremeno usvojila standarde i tumačenja.

c) Tumačenja i izmjene postojećih standarda koji nisu relevantni za poslovanje Grupe

MSFI 2 (izmijenjen) „Isplate temeljem dionica“ (na snazi od 1. siječnja 2009. godine). Izmijenjeni standard obrađuje uvjete stjecanja prava i otkazivanje. Pojašnjava da su uvjeti stjecanja samo uvjeti povezani s uslugom i uspješnosti. Ostala obilježja isplate temeljem dionica nisu uvjeti za stjecanja prava, već bi ih trebalo uključiti u fer vrijednost na datum dodjele zaposlenima i drugima koji pružaju slične usluge; oni neće utjecati na broj dodjela za koje se očekuje da će uvjeti za stjecanje prava biti ispunjeni, kao ni na njihovo vrednovanje nakon datuma dodjele. Na svaki otkaz, bilo subjekta ili druge strane, bi trebalo primjeniti isti računovodstveni postupak. Grupa nema plan isplate s temelja dionica te ovaj izmijenjeni standard nema utjecaja na konsolidirane finansijske izvještaje Grupe.

MRS 28 (izmijenjen) „Ulaganja u pridružena društva“ (i posljedične izmjene MRS-a 32 „Finansijski instrumenti: prezentiranje“ i MSFI-ja 7 „Finansijski instrumenti: objavljivanje“) (na snazi od 1. siječnja 2009.). Izmjena je sastavni dio izmjena i dopuna proizašlih iz Godišnje revizije Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde objavljenih u svibnju 2008. godine. Ulaganje u pridruženo društvo se za potrebe primjene testa umanjenja vrijednosti obračunava kao jedna stavka imovine. Gubitak uslijed umanjenja vrijednosti se ne raspoređuje na specifičnu imovinu u sklopu ulaganja, primjerice goodwill. Poništenje umanjenja vrijednosti se knjiži kao uskladjenje stanja ulaganja do iznosa za koji se poveća nadoknadi iznos pridruženog društva. Izmjene nisu imale utjecaja na konsolidirane finansijske izvještaje Grupe jer Grupa nema ulaganja u pridružena društva.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA (nastavak)

c) Tumačenja i izmjene postojećih standarda koji nisu relevantni za poslovanje Grupe (nastavak)

MRS 29 (izmijenjen) „Finansijsko izvještavarje u uvjetima hiperinflacije“ (na snazi od 1. siječnja 2009.) Izmjena je sastavni dio izmjena i dopuna proizašlih iz Godišnje revizije Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde i objavljenih u svibnju 2008. godine. Smjernice su izmijenjene kako bi se odrazila činjenica da se više stavki imovine i obveza vrednuje po fer vrijednosti nego po povjesncm trošku.

MRS 31 (izmijenjen) „Udjeli u zajedničkim potvratima“ (i posljedične izmjene MRS- 32 / MSFI-ja 7) (na snazi od 1. siječnja 2009.godine). Izmjena je sastavni dio izmjena i dopuna proizašlih iz Godišnje revizije Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde i objavljenih u svibnju 2008. godine. Ako je ucjel u zajedničkom potvatu obračunat sukladno MRS-u 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje“, potrebno je, osim podataka čje objavljivanje nalažu MRS 32 „Finansijski instrumenti: prezentiranje“ i MSFI 7 „Finansijski instrumenti: objavljivanje“, objaviti i neke podatke koje nalaže MRS 31.

MRS 40 (zmljenjen) „Investicijske nekretnine“ (i posljedične izmjene MRS-a 16) (na snazi od 1. siječnja 2009.godine). Izmjena je sastavni dio izmjena i dopuna proizašlih iz Godišnje revizije Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde i objavljenih u svibnju 2008. godine. Nekretnine u izgradnji ili namijenjene u budućnosti kao investicijske nekretnine potпадaju u djelokrug MRS-a 40. Kod primjene metode fer vrijednosti, nekretnine se, prema tome, mjere po fer vrijednosti. Međutim, ako fer vrijednost nekretrine u izgradnji nije moguće pouzdano odrediti, nekretnina se vodi po trošku do dovršenja izgradnje ili dana na koji fer vrijednost postane pouzdano mjerljiva, ovisno što je ranije. Izmjena nije imala utjecaja na poslovanje Grupe jer Grupa nema portfelj investicijskih nekretnina.

MRS 41 (izmijenjen „Poljoprivreda“ (na snazi od 1. siječnja 2009. godine). Izmijena je sastavni dio izmjena i dopuna proizašlih iz Godišnje revizije Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde i objavljenih u svibnju 2008. godine. Njome se nalaže primjena diskontne stope koja se zasriva na tržišnoj ako se izračur fer vrijednosti temelji na diskontiranom novčanom tokovima te ukida zabrana da se kod izračuna fer vrijednosti uzme u obzir bioška transformacija.

IFRIC 13 „Planovi očuvanja lojalnosti kupaca“ (na snazi od 1. srpnja 2008.) IFRIC 13 pojašnjava da prodaje robe ili usluga zajedno s pogodnostima za očuvanje lojalnosti kupca (primjerice, nagradni bodovi za lojalnost ili besplatni proizvodi) sačinjava transakciju koja se sastoji od više elemenata te da se potraživanje prema klijentu za naknadu raspoređuje na komponente transakcije primjenom fer vrijednosti. IFRIC 13 nije relevantan za poslovanje Grupe, jer Grupa nema nikakav plan očuvanja lojalnosti kupaca.

Amandmani na MSFI 4 „Ugovori o osiguranju— i MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Objavljivanje“ – Unapređenje objava o finansijskim instrumentima (datum stupanja na snagu za gocišnja razdoblje koja započinju na dan 1. siječnja 2009. godine ili nakon tog datuma) Navedeni amandmani nemaju utjecaja na konsolidirane finansijske izvještaje Grupe.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA (nastavak)

c) Tumačenja i izmjene postojećih standarda koji nisu relevantni za poslovanje Grupe (nastavak)

Postoji i nekoliko manjin izmjena MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“, MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“, MRS-a 10 „Događaji nakon izvještajnog razdoblja“, MRS-a 18 „Prihodi“ i MRS-a 34 „Financijsko izvještavanje unutar godine“ koje su sastavni dio izmjena i dopuna proizašlih iz Godišnje revizije Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde i objavljenih u svibnju 2008. godine, a koje nisu prethodno navedene. Riječ je o izmjenama koje neće značajno utjecati na konsolidirane financijske izvještaje grupe, te koje stoga nisu podrobno analizirane.

d) Standardi i tumačenja koji još nisu na snazi, a koje Grupa nije prethodno usvojila

Na dan izdavanja ovih konsolidiranih financijskih izvještaja, slijedeći standardi i tumačenja standarda su objavljeni i nisu još u upotrebi:

MRS 27 (revidiran) „konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji“ (na snazi od 1. srpnja 2009. godine). Revidirani standard nalaže da se učinci svih transakcija koji obuhvaćaju udjele koji ne daju kontrolu knjiže u glavnici ako nije bilo promjene u kontroli i ako po tim transakcijama više neće nastati nikakav goodwill, dobici i gubici. Standard također određuje način obračunavanja kod gubitka kontrole. Svaki preostali udjel u subjektu se svodi na fer vrijednost, a svaki dobitak ili gubitak se priznaje u dobit ili gubitak.

MSFI 3 (revidiran) „Poslovna spajanja“. U izmijenjenom standardu se na poslovna spajanja i dalje primjenjuje metoda udjela, uz neke značajne promjene. Primjerice, sva plaćanja za kupnju nekog poslovnog subjekta se knjiže po fer vrijednosti na datum stjecanja, pri čemu se nepredviđena plaćanja razvrstana kao dug kasnije mjeru kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti. Postoji mogućnost izbora da se, od stjecanja do stjecanja, svaki udjel bez kontrole u neto imovini stečenika mjeri ili po fer vrijednosti, ili razmjerno udjelu koji udjel bez kontrole ima u neto imovini stečenika. Svi troškovi povezani sa stjecanjem se trebaju priznati kao rashod. Revidirani MSFI 3 također nalaže objavljivanje dodatnih podataka o poslovnim spajanjima tijekom razdoblja. Ne očekuje se da će prerađeni MSFI 3 imati utjecaj na konsolidirane financijske izvještaje.

MSFI 5 (izmijenjen) „Imovina namijenjena prodaji i ukinuti dijelovi poslovanja“ (i posljedične izmjene MSFI-ja 1 „Prva izmjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja“ (na snazi od 1. siječnja 2010. godine). Izmjena je sastavni dio izmjena i dopuna proizašlih iz Godišnje revizije Odbora za međunarodne standarde i objavljenih u svibnju 2008. godine. Izmjenom se pojašnjava da se sva imovina i sve obveze ovisnog društva razvrstavaju u portfelj namijenjen prodaji ako plan djelomične prodaje ima za posljedicu gubitak kontrole. O takvom ovisnom društvu je potrebno objaviti relevantne podatke ako je udovoljeno definiciji ukinutog djela poslovanja. Grupa će primijeniti dodatak MSFI-ju 5 od 1. siječnja 2010. godine. Ne očekuje se da će imati značajan utjecaj na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

MRS 39 (amandmani) „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje“ – Prihvatljive stavke zaštite (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009. godine). Izmjene i dopune se odnose na pojašnjenje dvaju aspekata računovodstvene zaštite: određivanje inflacije kao zaštićenog rizika ili cijela te zaštita opcijama.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA (nastavak)

d) Standardi i tumačenja koji još nisu na snazi, a koje Grupa nije prethodno usvojila (nastavak)

MRS 7 (izmjene i dopune) „Izvještaj o novčanim tokovima“ (primjenjiv od 1. siječnja 2010. godine). Izmjenama i dopunama, koji su sastavni dio postupka dorade MSFI-jeva u 2009. godini, je propisano da se u izvještaju o novčanim tokovima samo izdaci povezani s imovinom priznatom u izvještaju o finansijskom položaju mogu razvrstati u ulagateljske aktivnosti. Slijedom navedenog, novčari tokovi koji se odnose na troškove razvoja koji ne ispunjavaju kriterij kapitalizacije iz MRS 38. „Nematerijalna imovina“ kao dijela internog stvorenog nematerijalnog sredstva, što znači da se priznaju u dobiti ili gubitku kako nastaju, su u izvještaju o novčanim tokovima reklassificirani iz ulagateljskih u poslovne aktivnosti.

MRS 17 „Najmov“. U sklicu dorada MSFI-jeva koje su objavljene u travnju 2009. godine, odbor za međunarodne računovodstvene standarde je donio izmjene i dopune zahtjeva MRS-a 17 koji se tiču zakupa, tj. najma zemljišta. Prethodno je MRS 17 općenito nalagao da se najam zemljišta neograničenog vijeka uporabe klasificira kao poslovni najam. Što nije bilo u skladu s općim načelima standarca, te je relevantna uputa ukinuta zbog zabrinutosti da bi mogla dovesti do računovodstvenog iskazivanja koje ne bi podržavalo suštinu ugovora. Slijedom izmjeni i docuna, zemljište u najmu se klasificira ili kao finansijski, ili kao poslovni najam, sukladno općim načelima MRS-a 17. Izmjene i dopune stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010. godine i primjenjuju se retrospektivno.

MSFI 1 (revidirano) „Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. lipnja 2009. godine).

Amandmani na MSFI 1 „Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja“ – ograničeni ustupci za komparativne usporedbe MSFI 7 za usvojitelje prvi put (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2010. godine).

Amandmani na MSFI 2 „Isplate s temelja dionica“ – pojašnjjenja računovodstva grupe prilikom isplate s temelja dionica podmirene u gotovni (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010. godine).

MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010. godine).

Amandmani na MRS 24 „Objavljivanje povezanih strana“ – pojednostavljivanja zahtjeva za objavljivanje za subjekte kojima je vlada povezana strana i objašnjavanje definicije povezane strane (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011. godine).

Amandmani MRS 32 „Finansijski instrumenti. Prezentiranje“ – Računovodstvo za problem prava (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. veljače 2010. godine).

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA (nastavak)

d) Standardi i tumačenja koji još nisu na snazi, a koje Grupa nije prethodno usvojila (nastavak)

Amandmani na različite standarde i interpretacije, koji rezultiraju iz Godišnjeg poboljšanja kvalitete MSFI-a objavljenih 16. travnja 2009.g. (MSFI 2, MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 18, MRS 36, MRS 38, MRS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) prverstveno s ciljem uklanjanja nedosljednosti i objašnjavanja teksta, većina izmjena i dopuna će se primjenjivati za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010. godine).

Amandmani na IFRIC 14 „MRS 19 – Limiti na sredstva iz definiranih planova, minimalna potrebna sredstva financiranja i njihova interakcija“ – predujmovi minimalno zahtijevani fondom (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011. godine).

IFRIC 9 (amandmani) „Ponovna procjena ugrađenih derivata“ i MRS 39 „Finansijski instrumenti. Priznavanje i mjerjenje“ (na snazi od 30. lipnja 2009. godine). Izmjene i dopune se odnose na pojašnjenje računovodstvenog postupka koji se primjenjuje na ugrađene izvedenice kod reklassifikacije finansijske imovine koji se vodi po vrijednosti kroz dobit i gubitak prema izmjenama i dopunama MRS-a 39.

IFRIC 16 Zaštita neto ulaganja u inozemno poslovanje* (primjenjiv od 1. srpnja 2009. godine). Tumačenje sadrži upute o pojedinačnim zahtjevima koji se odnose na zaštitu neto ulaganja za određene stavke koje su odredene za primjeru računovodstva zaštite.

IFRIC 17 „Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima“ (primjenjiv od 1. srpnja 2009. godine). Tumačenje sadrži upute o pravilnom računovodstvenom postupku koji se primjenjuje kada subjekt svojim vlasnicima raspodjeljuje nenovčanu imovinu.

IFRIC 18 „Prijenos imovine s kupca“ (primjenjiv od 1. srpnja 2009. godine). Tumačenje obrađuje računovodstveni postupak koji trebaju primijeniti primatelji na prijenos nekretnina, postrojenja i opreme s kupca i zaključuje da, kada neki preneseni predmet nekretnine, postrojenja i oprema udovoljava definiciji sredstva sa stajališta primatelja, primatelj to sredstvo treba priznati po njegovoj vrijednosti na datum prijenosa, pri čemu se povezano odobrenje priznaje kao prihod sukladno MRS 18 „Prihodi“.

IFRIC 19 „Gašenje obveza vlasničkim instrumentima“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2010. godine).

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

3. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA RANJE GODINE – PREPRAVKE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2007. I 2008. GODINU

Tijekom 2009. godine, Grupa je ustanovila niže navedene promjene računovodstvenih politika i ispravke koji se odnose na prethodna razdoblja zbog toga jer Uprava smatra da takvi ispravci pridonose priklacnjem računovodstvenom prikazu. Promjene računovodstvenih politika i ispravka su provedene retroaktivno za konsolidirane finansijske izvještaje 2007. i 2008. godine, a učinci iskazani u niže navedenim tablicama.

a) Prepravljeni prijašnji objavljeni iznosi - Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2007. godinu 2007. prema prijašnjem izvještaju (u tisućama kuna)	Kapitalizacija kamata (u tisućama kuna)	Primanja zaposlenih (u tisućama kuna)	Unos nekretnina (u tisućama kuna)	Ostali prepravci (u tisućama kuna)	2007. nakon prepravaka (u tisućama kuna)
POSLOVNI PRIHODI					
Prihodi od prodaje	5.326.285	-	14.599	-	5.261.968
Ostali poslovni prihodi	3.363.061	-	-	-	3.363.061
POSLOVNI RASHODI					
Promjena vrijednosti zahtva	441	-	-	-	441
Materijalni troškovi	1.993.288	-	(44.332)	-	1.948.956
Troškovi osoblja	1.711.545	-	-	-	1.711.545
Amortizacija	404.594	-	13.493	-	420.326
Ostali troškovi	36.027	-	-	(33)	35.994
Vrijednosno usklađivanje	114.985	-	-	-	114.985
Razveriranja	31.207	-	-	-	47.671
Ostali poslovni rashodi	949.072	-	16.464	-	2.054
FINANCIJSKI PRIHODI	195.382	-	-	-	195.382
FINANCIJSKI RASHODI	232.124	(10.833)	12.519	-	177
UKUPNI PRIHODI	5.521.667	-	14.599	-	5.457.350
UKUPNI RASHODI	5.473.283	(10.833)	(18.320)	16.464	4.437
DOBIT / (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	48.384	10.833	32.919	(16.464)	(1.178)
(POREZ NA DOBIT) / POREZNI PRIHOD	(10.576)	-	-	-	11.432
DOBIT / (GUBITAK) ZA GODINU	37.808	10.833	32.919	(16.464)	10.254

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

3. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA RANIE GODINE –PREPRAVKE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2007. I 2008. GODINU (nastavak)

b) Prepravljeni prijašnji očuvajeni iznosi - Konsolidirani izvještaj o sveobuhvataloj dobiti za 2008. godinu				Raskid Ugovora o prodaji nekretnina (u tisućama kuna)	Ostali prepravci (u tisućama kuna)	2008. nakon prepravki (u tisućama kuna)
2008. Prema prijašnjem izvještaju (u tisućama kuna)	Kapitalizacija kamata (u tisućama kuna)	Financijski najam (u tisućama kuna)	Primanja zapostenih (u tisućama kuna)			
5.227.175	-	32.715	-	(307.073)	6.847	4.959.664
3.635.170	-	-	-	-	2.006	3.637.176
1.592.005	-	32.715	-	(307.073)	4.841	1.322.468
5.115.219	458	(81.622)	19.213	(125.781)	2.312	4.929.799
POSLOVNI PRIHODI						
Prihodi od programe						
Ostali poslovni prihodi						
POSLOVNI RASHODI						
Promjena vrijednosti zaliha						
Materijalni troškovi	2.047.410	-	(116.969)	-	-	(1.192)
Troškovi osoblja	1.782.058	-	-	-	-	1.782.098
Amoritacija	463.761	458	35.357	-	1.737	501.393
Ostali troškovi	4.1.066	-	-	-	-	41.086
Vrijednosno usklađivanje	185.641	-	-	-	-	185.641
Rezerviranja	46.690	-	-	19.213	-	65.903
Ostali poslovni rashod	549.296	-	-	-	(125.781)	1.717
FINANCIJSKI PRIHODI	322.097			(8.559)	(11.105)	302.433
FINANCIJSKI RASHODI						
UKUPNI PRIHODI	269.660	(9.525)	32.894	-	(6.824)	286.225
UKUPNI RASHODI	5.549.272	-	32.715	-	(4.258)	5.262.097
DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	5.384.899	(9.067)	(48.728)	19.213	(4.512)	5.216.024
(POREZ NA DOBIT) / POREZNI PRHOD	164.373	9.067	81.443	(19.213)	254	46.073
DOBIT (GUBITAK) ZA GODINU	(39.528)				22.809	(16.719)
	124.845	9.067	81.443	(19.213)	(189.851)	23.063
						29.354

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

3. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA RANJE GODINE – PREPRAVKE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJJA ZA 2007. I 2008. GODINU (nastavak)

c)	Prepravljen prijašnji objavljeni iznosi - Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2007. godine	Kapitalizacija kamata (u tisućama kuna)	Finansijski najam (u tisućama kuna)	Primanja zapoštenih (u tisućama kuna)	Unos nekretnine (u tisućama kuna)	Ostali prepravci (u tisućama kuna) (1.388)	Iskorištenje i investicija (u tisućama kuna) (1.388)	2007. nakon prepravki (u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA								
Nematerijalna imovina	14.384.732	10.833	729.162	33.735	-	-	7.954	15.165.020
Nekretnine, postrojenja i opreme	53.692	5.730	-	-	-	-	-	55.422
Dugotrajna godražavanja	13.365.385	5.103	729.162	-	-	(1.388)	-	14.068.296
Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina	937.229	-	-	-	-	-	-	937.229
Imovinske obvezne obaveze	28.426	-	-	-	-	-	-	28.426
Odgredjena poslozna imovina	-	-	-	33.735	-	-	-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA	5.000.155	726.575	-	-	-	(15.809)	7.920	41.655
Zajma	1.599.198	-	-	-	-	-	-	4.984.169
Potreživanja	2.144.550	-	-	-	-	-	-	726.575
Financialska imovina	529.832	-	-	-	-	-	-	1.583.212
Novac na računu u blagajni	-	-	-	-	-	-	-	2.144.550
Plaćeni troškovi tukruće raznobolja	-	-	-	-	-	-	-	526.832
Prinos budućih finansijskih troškova na dugoročne obvezce	-	-	-	-	-	-	-	286.140
UKUPNA IMOVINA	19.384.887	10.833	729.162	33.735	-	(17.197)	7.777	20.149.197
KAPITAL I REZERVE								
Temejni kapital	7.204.219	10.833	32.919	(87.811)	(82.175)	(17.197)	6.742	7.067.530
Revalorizacijske pričuve	4.208.629	-	-	-	-	-	-	4.208.629
Ostale pričuve	2.598.970	-	-	-	-	-	-	2.598.970
Zadržava dobit ili poneseni gubitak	15.125	-	-	-	-	-	-	15.125
Doprili gubitak poslovne godine	343.587	-	-	(74.859)	(12.952)	(17.197)	-	251.631
DUGOROČNE OBVEZE	37.808	10.833	32.919	983.780	(82.175)	-	-	(6.825)
DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE	4.204.739	-	-	-	-	-	-	5.188.519
PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	137.012	-	-	-	121.546	-	-	258.558
KRATKOROČNE OBVEZE	4.523.202	-	(1.397)	-	82.175	-	(1.020)	4.602.960
Donos budućih finansijskih troškova na dugoročne obvezce	3.029.575	-	-	-	-	-	2.055	3.031.630
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE	19.384.887	10.833	729.162	33.735	-	(17.197)	7.777	20.149.197

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je zavrsila 31. prosinca 2009. godine

3. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA RANJE GODINE – PREPRAVKE KONSOLIDIRANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJJA ZA 2007. I 2008. GODINU (nastavak)

d) Prepravljeni prijašnji objavljeni iznosi - Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2008. godine	2008.	Priprevci za prijašnjem izvještaju (u tisućama kuna)	Kapitalizacija kamata	Finansijski najam	Primanja zaposlenih	Ugovora o prodaji nekretnina (u tisućama kuna)	Ostali prepravci (u tisućama kuna)	2008. nakon prepravki (u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA								
Nematerijalna imovina	15.291.712	(u tisućama kuna)	780.296	9.067	(u tisućama kuna)	3.847	125.781	16.310.194
Nekretnine, postrojenja i oprema	47.080	5.730	4.287	-	-	-	(420)	56.677
Dugotrajna potraživanja	14.354.152	732.911	4.780	80.776	-	25.781	169	15.298.569
Za one	317.470	-	-	-	-	-	-	817.470
Potraživanja	73.010	-	-	-	-	-	-	73.010
Firarskijska imovina	4.704.296	-	41.655	-	3.847	-	-	64.468
Novac na računu i u blagajni	1.367.823	(116.986)	-	-	(300.681)	-	-	4.397.399
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	1.316.835	(15.986)	-	-	(300.681)	9.770	-	1.367.623
Prijenos budućih finansijskih troškova na dugoročne obveze	1.343.859	-	-	-	-	-	-	1.509.738
Zadržana dobit ili oreneseni gubitak	171.179	-	-	-	-	-	-	1.348.859
Dugorocne obvezne	285.140	-	285.140	-	17.469	-	-	171.179
UKUPNA IMOVINA	19.996.008	764.310	9.067	80.776	3.847	(174.900)	28.485	20.707.593
KAPITAL I REZERVE	7.322.372	(136.688)	9.067	81.443	(15.366)	(189.851)	17.837	7.088.814
Temeljni kapital	4.206.629	-	-	-	-	-	-	4.206.629
Revalorizacione pričuve	2.550.890	-	-	-	-	-	-	2.590.890
Ostale pričuve	15.126	-	-	-	-	-	-	15.125
Zadržana dobit ili oreneseni gubitak	381.495	(136.688)	-	-	-	-	(155)	244.652
Dobit ili gubitak poslovne godine	125.059	-	9.067	81.443	(15.366)	(189.851)	17.992	29.354
Majinski interes	164	-	-	-	-	-	-	164
DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE	170.183	121.546	-	-	19.213	-	-	310.942
DUGOROČNE OBVEZE	4.915.848	983.780	-	20.152	-	-	5.652	5.925.432
PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	4.643.177	79.759	-	(3.350)	-	-	35	4.719.621
KRATKOROČNE OBVEZE	2.658.288	2.053	-	(17.469)	-	-	14.951	2.662.784
Dugos novčnih finansijskih troškova i drugo učeće	285.140	(285.140)	-	-	-	-	-	-
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE	19.996.008	764.310	9.067	80.776	3.847	(174.900)	28.485	20.707.593

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

3. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE KONSOLIDIRANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2007. I 2008. GODINU (nastavak)

Kapitalizacija kamata sukladno MRS-u 23 „Troškovi posudbe“

Grupa je u 2009. godini retroaktivno (za 2007. i 2008. godinu) promijenila računovodstvenu politiku priznavanja troškova posudbe na način da se sukladno MRS 23 „Troškovi posudbe“ rashodi od kamata koji se mogu vezati za određenu kvalificiranu imovinu ne priznaju kao rashod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti već ca se pripisuju nabavnoj vrijednosti te imovine na koju se odnose. Posljedica promjena računovodstvene politike na izvještaj o finansijskom polzaju te izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2007. i 2008. godinu, navedene su u okviru ove bilješke.

Raskid ugovora o prodaji nekretnine

Grupa je na temelju zaključenog ugovora o prodaji nekretnine, s opcijom raskida u okviru godirne dana od dana sklapanja ugovora, u konsolidiranim finansijskim izvještajima za 2008. godinu, priznalo prihod od prodaje u 2008. godini. Prihod od prodaje nije trebao niti biti priznat, s obzirom da je u 2009. godini raskinut ugovor o prodaji nekretnine. Grupa je u konsolidiranim finansijskim izvještajima za 2009. godinu, sukladno MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene u procjenama i pogreške“, navedenu promjenu provedlo retroaktivno. Posljedica promjene računovodstvene politike na izvještaj o finansijskom položaju i izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2008. godinu, navedene su u okviru ove bilješke.

Reklasifikacija iz operativnog najma u finansijski najam

U 2009. godini Grupa je izvršila pregled ugovora o operativnom najmu, kako bi utvrdilo da li je klasifikacija tih ugovora na početku ugovaranja u skladu s kriterijima definiranim u MRS-u 17 „Najmovi“. Ovaj pregled rezultirao je reklasifikacijom dijela ugovora iz operativnog najma u finansijski najam temeljem kriterija MRS-17 koji navode da je sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja po ugovoru približno jednaka fer vrijednosti imovine u finansijskom najmu. Grupa je zaključila da to predstavlja promjenu računovodstvene politike. U skladu s MRS-om 8 „Računovodstvene politike, promjene u procjenama i pogreške“, Grupa je primjenila ovu promjenu računovodstvene politike retroaktivno. Posljedica promjene računovodstvene politike na izvještaj o finansijskom položaju te izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2007. i 2008. godinu, navedene su u okviru ove bilješke.

Unos nekretnine bez naknade

U svibnju 2007. godine, Grad Zagreb je na temelju ugovora o darovanju zaključenog sa Zagrebačkim holdingom, darovao bez naknade javni park Bundek. U konsolidiranim finansijskim izvještajima za 2007. godinu, Grupa je predmetnu nekretninu (na temelju procjene ovlaštenog procjenitelja), uknjižila kao povećanje materijalne imovine u korist prihoda tekućeg razdoblja. S obzirom da je sukladno MRS-20 (Državne potpore) navedeno darovanje trebalo je iskazati u izvještaju o finansijskom položaju u okviru odgođenog priznavanja prinoda a ne priznati prihod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2007. godinu, Grupa je sukladno MRS 8, ovu promjenu provedlo retroaktivno. Posljedica promjene računovodstvene politike na izvještaj o finansijskom položaju i izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2007. godinu, navedene su u okviru ove bilješke.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

3. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE KONSOLIDIRANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2007. I 2008. GODINU (nastavak)

Rezerviranje za jubilarne nagrade po MRS 19 „Primanja zaposlenih“

Grupa je u konsolidiranim finansijskim izvještajima za prethodna razdoblja, rezerviranja za jubilarne nagrade obračunavalo u visini neoporezivih naknada propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak, a ne sukladno odredbama Kolektivnog ugovora koji reguliraju iznose jubilarnih nagrada u višim iznosima od iznosa propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak. U konsolidiranim finansijskim izvještajima za 2009. godinu, rezerviranje za jubilarne nagrade provedeno je na temelju Kolektivnog ugovora, te je sukladno MRS 8, izvršena promjena retroaktivno. Posljedice promjene računovodstvene politike na izvještaj o finansijskom položaju te izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2007. i 2008. godinu, navedene su u okviru ove bilješke.

Isknjiženje potraživanja i investicija

Grupa je u konsolidiranim finansijskim izvještajima za prethodna razdoblja, provela usklađenje utvrđenih razlika između analitičkih evidencija (investicija i potraživanja od kupaca) i glavne knjige, a koje datiraju iz prijašnjih godina u ukupnom iznosu od 17.197 tisuća kuna na teret zadržane dobiti. Posljedica promjene računovodstvene politike na izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2007. godinu, navedena je u okviru ove bilješke.

Ostali prepravci

Ostali prepravci u najvećoj mjeri se odnose na pogrešna razgraničenja prihoda i troškova na obračunska razdoblja na koje se odnose, a na kojima su primljena te učinak naprijed navedenih prepravaka na više iskazanu obvezu za plaćanje poreza na dobit.

Učinak ispravaka na iskazane rezultate poslovanja za 2007. i 2008. godinu prikazan je u slijedećoj tablici:

	Originalno iskazan rezultat (u tisućama kuna)	Rezultat nakon prepravaka (u tisućama kuna)	Učinak prepravki (u tisućama kuna)
Dobit / (gubitak) 2007. godine	37.808	(6.825)	(44.633)
Dobit 2008. godine	124.845	29.354	(95.491)

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Izjava o sukladnosti

Konsolidirani finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

b) Osnove za pripremu konsolidiranih finansijskih izvještaja

Konsolidirani finansijski izvještaji Grupe uključuju finansijske izvještaje Zagrebačkog holdinga i subjekata pod njegovom kontrolom (ovisna društva). Kontrola je prisutna ako društvo ima moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama nekog subjekta na način da ostvari koristi od njegovih aktivnosti.

Konsolidirani finansijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu povijesnog troška, izuzev određenih finansijskih instrumenata i dugotrajne materijalne imovine koji su iskazani u revaloriziranim iznosima kao i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje konsolidiranih finansijskih izvještaja u skladu s MSFI-om zahtjeva od poslovodstva donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjeru 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 konsolidirane finansijske izvještaje prikazana su u bilješci 4y.

c) Izvještajna valuta

Konsolidirani finansijski izvještaji Grupe pripremljeni su u kunama. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2009. godine bio je 7,306199 kuna za 1 EUR i 5,08930 kuna za 1 USD (31. prosinca 2008. godine: 7,324425 kuna za 1 EUR i 5,155504 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.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

d) Nematerijalna Imovina (nastavak)

Internu stvorena nematerijalna imovina – troškovi istraživanja i 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;
- način na koji će materijalno sredstvo stvarati buduće vjerojatne ekonomske koristi;
- dostupnost odgovarajućih tehničkih finansijskih i drugih resursa za okončanje razvoja, te korištenje ili prodaju nematerijalnog sredstva;
- mogućnost pouzdanog utvrđivanje izdataka koji se mogu povezati s razvojem nematerijalnog sredstva.

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

Nakon početnog priznavanja, internu stvorenou nematerijalnu imovinu se iskazuje po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i akumuirane gubitke od umanjenja vrijednosti po istoj osnovi kao i odvojeno stekena nematerijalna imovina.

e) Nekretnine, postrojenja i oprema

Zgrade koje se koriste u proizvodnji ili isporuci robe ili usluga, ili u administrativne svrhe su u izvještaju o finansijskom položaju iskazani po trošku nabave, dok su zemljišta iskazana po revaloriziranim iznosima koji predstavljaju njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije umanjenu za ispravak vrijednosti i akumuirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Revalorizacija se provodi redovito tako da se knjigovodstveni iznosi ne razlikuju značajno od iznosa koji bi bili utvrđeni korištenjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja.

Svako povećanje proizašlo iz revalorizacije zemljišta se iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, izuzev u mjeri u kojoj poništava smanjenje prizašlo 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 tereti dobit ili gubitak do iznosa razlike izrad stanja u revalorizacijskoj pričuvi koje se odnosi na prethodnu revalorizaciju istog sredstva.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. 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 grupe. 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.

Instalacija 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 pravocrte 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 finansijskog 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.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

	2009.	2008.
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.

Imovina u pripremi sadržava troškove direktno vezane uz nabavu ili izgradnju dugotrajne imovine, povećane za odgovarajući iznos varijabilnog i fiksног 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 Grupe, a koji povećavaju njihov proizvodni kapacitet ili značajno produljuju njihov vječ trajanja, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, zamjene ili djelomične zamjene priznaju se kao rashodi u razdoblju kad su nastali.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

f) Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

Na svaki izvještajni datum Grupa 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, Grupa procjenjuje nadoknadivi izros 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 diskontraju 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.

g) Finansijska imovina

Grupa klasificira svoju finansijsku imovinu u sljedeće kategorije: finansijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, potraživanja i zajmovi te finansijska imovina raspoloživa za prodaju.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

g) Financijska imovina (nastavak)

Prihodi od dužničkih instrumenata, osim finansijske imovine određene za iskazivanje po fer vrijednosti kroz račun o dobiti i gubitku, se priznaju po osnovi efektivne kamate.

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

Finansijska 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.

Finansijsko sredstvo se svrstava u kategoriju imovine namijenjene trgovaju ako je:

- stečeno prvenstveno radi prodaje u bliskoj budućnosti ili
- sastavni dio portfelja točno određenih finansijskih instrumenata kojima grupa 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.

Finansijsko sredstvo koje nije namijenjeno trgovaju 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 mjerenu ili priznavanju koja bi se u suprotnom javila, ili
- je finansijsko sredstvo dio skupine finansijske imovine ili finansijskih obveza, ili oboga, kojom se upravlja i čiji rezultati se procjenjuju na osnovi fer vrijednosti u skladu s dokumentiranom politikom grupe za upravljanje rizicima ili njenom strategijom ulaganja i ako se informacije o grupiranju internu prezentiraju na toj osnovi, ili
- je sastavni dio ugovora koji sadrži jednu ili više ugrađenih izvedenica i MRS 39 „Finansijski Instrumenti: priznavanje i mjerjenje“ dopušta da se cijeli složeni ugovor (sredstvo ili obveza) odredi za iskazivanje po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti ili gubitku.

Finansijska 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 zaradene na finansijskom sredstvu i iskazuje se u izveštaju o sveobuhvatnoj dobiti u sklopu ostale dobiti i ostalih gubitaka.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

g) Finansijska imovina (nastavak)

Ulaganja koja se drže do dospijeća

Mjenice i zadužnice s fiksnim ili odredivim plaćanjima i fiksnim dospijećem koje grupa izričito namjerava i sposobna je držati do dospijeća su razvrstane u ulaganja koja se drže do dospijeća. Ulaganja koja se drže do dospijeća se kniže 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.

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju

Uvrštene dionice i uvršteni otkupivi zapisi u posjedu grupe kojima se trguje na aktivnom tržištu su razvrstani u kategoriju imovine raspoloživa za prodaju i iskazani po fer vrijednosti. Grupa također ima ulaganja u neuvrštene dionice kojima se ne trguje na aktivnom tržištu, ali koje su isto razvrstane u portfelj finansijske 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 pričuvu 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 procaje ili utvrđenog umanjenja vrijednosti u aganja, kumulativna dobit ili kumulativni gubitak prethodno knjižen na pričuvu iz revalorizacije ulaganja se prenosi u dobit ili gubitak.

Dividende po glavničkim instrumentima iz portfelja raspoloživog za prodaju se priznaju u dobit ili gubitak kad je zglasano 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 uktiraju na aktivnom tržištu su razvrstana u dane zajmcve 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.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

g) Financijska imovina (nastavak)

Metoda efektivne kamate

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

Umanjenje finansijske imovine

Finansijska 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. Finansijska imovina je umanjena ako postoji objektivan dokaz, kao posljedica jednog ili više događaja nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, da je bilo utjecaja na buduće procjenjene 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 finansijske imovine, uključujući ctkupiva zapise svrstane u kategoriju imovine raspoložive za prodaju i potraživanja temeljem finansijskog najma, objektivan dokaz umanjenja može uključiti:

- značajne finansijske poteškoće kod izdavatelja ili druge ugovorne strane ili kašrjenje u plaćanju ili neplaćanje kamata ili glavnice ili zgleda da će stečajni postupak biti pokrenut protiv dužnika ili da će ga sam otkrenuti ili da će kod dužnika doći do finansijskog restrukturiranja.

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

Kod finansijske 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 finansijsko sredstvo.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

g) Finansijska imovina (nastavak)

Umanjenje finansijske imovine (nastavak)

Knjigovodstveni iznos finansijskog sredstva se izravno umanjuje za gubitke zbog umanjenja kod sve finansijske 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.

Izuzev glavničnih instrumenata iz portfelja raspoloživog za prodaju, 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 ponostavaju kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti 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) iz portfelja raspoloživog za prodaju, gubici zbog umanjenja prethodno priznati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti se ne poništavaju kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti. Svako povećanje fer vrijednosti nakon gubitka zbog umanjenja se priznaje izravno u glavnici.

Prestanak priznavanja finansijsko imovine

Grupa prestaje priznavati finansijsko sredstvo samo ako je isteklo ugovorno pravo na novčane tokove po osnovi sredstva, ako finansijsko sredstvo prenese i ako svi rizici i sve nagrade povezane s vlasništvom nad tim sredstvom većim dijelom prelaze na drugi subjekt. Ako Grupa 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 Grupa zadrži većim dijelom sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad prenesenim finansijskim 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 blagajri. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dosjeća do tri mjeseca.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

i) Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca iskazuju se po amortiziranom trošku umanjenom za ispravak vrijednosti po osnovi procijenjenih iznosa za koje se očekuje da neće biti naplaćeni.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, 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 usporednom 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

Konsolidirani finansijski izvještaji Grupe prezentirani su u valuti primarnog gospodarskog okružja u kojem subjekt posluje, odnosno u njegovoj funkcionalnoj 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 povjesnog 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) Opremnice 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 rata priznaje se odmah u onoj mjeri u kojoj su prava na primanja već stečena. U suprotnom, amortizira se razmjerno tijekom određenog razdoblja sve do trenutka stjecanja prava na naknade.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

I) Otpremnine i jubilarne nagrade (nastavak)

Obveze za mirovinske naknade priznate u izvještaju o finansijskom položaju predstavljaju sadašnju vrijednost obveza za definirana primanja uskladijenih za nepriznate troškove minulog rada i fer vrijednost imovine u fondu. Svako sredstvo koje nastane primjenom ove kalkulacije ograničeno je na trošak minulog rada, uvećan za sadašnju vrijednost raspoloživih povrata i smanjenja budućih doprinosa koji se uplaćuju u plan.

Grupa daje zaposlenicima jednokratnu nagradu za dugogodišnje zaposlenje (jubilarne nagrade) ili 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 codatnu 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 cobiću 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 Grupe izračunava se primjenom poroznih 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 konsolidiranim finansijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obvezce. Odgođeno porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

m) Porez na dobit (nastavak)

Knjigovodstveni iznos odgodene 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.

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

Odgodenia 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 Grupa namjerava sruštiti svoju tekuću poreznu imovinu s poreznim obvezama.

Tekući i odgodeni porez za razdoblje

Odgodeni 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 odgodeni porez također iskazuje u okviru glavnice ili kada porez proizlazi iz početnog vođenja računa kod poslovnog spajanja.

Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

n) Rezerviranja

Rezerviranje je priznato kad Grupa 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 preispisuju na izvještajni dan, te se usklađuju s procjenom temeljnom na trenutno najboljim saznanjima. Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene bez rizične kamatne stope kao diskontne stope. Kad se koristi diskontiranje, svake se godine utjecaj diskontiranja knjiži kao finansijski trošak, te je iskazana vrijednost rezerviranja povećana svake godine za proteklo vrijeme.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

n) Rezerviranja (nastavak)

Rezerviranja za troškove restrukturiranja priznaju se kad Grupa ima razrađen formalan plan restrukturiranja o kojem su obaviještenе strane na koje se plan odnosi.

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 obaveze 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 trčenja za kvalificirano sredstvo cduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati.

Svi drugi troškovi posudbe priznaju se u nešto dobiti ili gubitku razdoblja u kojem su nastali.

Kratkoročne posudbe i zajmovi dobavljača se prikazuju po izvorno posuđenom iznosu umanjenom za otplate. Trošak kamata tereti račun dobitka i gubitka u razdoblju na koje se kamata odnosi.

p) Finansijske obveze i dužnički instrumenti koje je Grupa izdala

Razvrstavanje u obveze ili glavnice

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

p) Finansijske obveze i dužnički instrumenti koje je Grupa izdala (nastavak)

Obveze temeljem ugovora o finansijskoj garanciji

Obveze temeljem ugovora o finansijskoj garanciji se početno mjeru 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.

Finansijske obveze

Finansijske obveze se klasificiraju ili kao finansijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ili kao ostale finansijske obveze.

Finansijske obveze po fer vrijednosti kroz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Finansijske obveze se svrstavaju u kategoriju obveza po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ako su u posjedu radi trgovanja ili su određene za takvo iskazivanje.

Finansijska obveza se klasificira kao obveza namijenjena trgovaju ako:

- je nastala prvenstveno radi reotkaza u blisko budućnosti ili
- je sastavni dio utvrđenog portfelja finansijskih instrumenata kojima Grupa upravlja zajedno i ako je u novije vrijeme održavala obrazac kratkoročnog ostvarivanja dobit ili
- je derivativ koji nije određen niti učinkovit kao instrument zaštite.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

p) Finansijske obveze i dužnički instrumenti koje je Grupa izdala (nastavak)

Finansijske obveze koje nisu namijenjene trgovaju mogu nakon početnog priznavanja biti određene za iskazivanje po fer vrijednosti uz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ako:

- se takvim određivanjem poništava ili znatno smanjuje nedosljednost u mjerenu ili priznavanju koja bi se u suprotnom javila ili
- ako je finansijska obveza dio grupe finansijske imovine ili finansijskih obveza ili oboje, kojom se upravlja i čiji rezultati se procjenjuju na osnovi fer vrijednosti, u skladu s dokumentiranom politikom Grupe 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 —Finansijski instrumenti: priznavanje i mjereno 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.

Finansijske obveze po fer vrijednosti kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju kroz račun dobiti i gubitka, 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 finansijsku obvezu. Fer vrijednost se određuje na način opisan u bićešći 42. Finansijski instrumenti.

Ostale finansijske obveze

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

Ostale finansijske 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 finansijske obveze i rashodi od kamata raspoređuju tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani ocljevi diskontiraju tijekom očekivanog vijeka finansijske obveze ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Prestanak priznavanja finansijskih obveza

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

q) Izvještavanje o poslovnim segmentima

Grupa je usvojilo MSFI 8 „Poslovni segmenti“ s 1. siječnjem 2009. godine. MSFI 8 nalaže da se poslovni segmenti odrede prema internim izvještajima o sastavnim dijelovima Grupe koje redovito pregledava glavni Izvršni konzultant poslovnih odluka kako bi se na segmente rasporedili resursi i ocijenila uspješnost njihovog poslovanja. Nasuprot tome, prethodni standard (MRS 14 „Izvještavanje o segmentima“) je subjektima nalažeao da segmente određuju po dvama kriterijima (poslovnom i teritorijalnom) primjenom pristupa rizika i nagrada, pri čemu je sustav internog finansijskog izvještavanja subjekta prema rukovodstvu poslužio tek kao polazište za određivanje segmenata. Pojedinosti o poslovnim segmentima objavljene su u bilješci 5 uz konsolidirane finansijske izvještaje.

Grupa posebno prati i iskazuje poslovne rezultate osnovnih poslovnih segmenata Grupe. Segmenti djelatnosti predstavljaju osnovu na temelju koje Grupa izvještava o svom primarnom segmentu. Određene finansijske informacije po poslovnim i zemljopisnim područjima, izlaze su u bilješci 5.

r) Potencijalne obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u konsolidiranim finansijskim izvještajima. One se objavljaju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi mala. Potencijalna imovina nije priznata u konsolidiranim finansijskim 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 Grupe na izvještajni datum (prepravke za knjiženje) se krže u konsolidiranim finansijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog datuma koji se ne krže, objavljaju se u bilješkama kad su iznosi značajni.

t) Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će nastati priljev ekonomskih koristi u Grupu 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 izcaje na temelju ovjerene podloge naručitelja za stvarno izvršene usluge do zadnjeg datuma u mjesecu.

- a) Prihodi od prodaje proizvoda i roba priznaju se kada Grupa 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:
 - Grupa je na kupca prenijela sve značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad robom

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

a) Priznavanje prihoda (nastavak)

- Grupa 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.
- b) 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 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 direktnе troškove.

c) Prihodi od državnih potpora obuhvaćaju:

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

Državne potpore se priznaju, osim akcije postoji realno jamstvo da će Grupa ispuniti uvjet 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 prevlačavaju na tržištu.

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

t) Priznavanje prihoda (nastavak)

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

d) Prihodi od priključaka

Od 1. srpnja 2009. godine, naknade za priključke primljene od kupaca priznaju se kao prihod u trenutku primjeka te se ne razgraničavaju kao što je to bio slučaj u prethodnim razdobljima. Naknade za priključke se priznaju kao prihod u skladu sa zahtjevima IFRIC-a 18 "Prijenos imovine s kupca" i MRS-a 18 "Prihodi", budući su priključci imovina Grupe nad kojima Grupa ima kontrolu te se od istih očekuju buduće ekonomische koristi za Grupu. Ovo tumačenje utjecalo je na povećanje prihoda Grupe u iznosu od 18.064 tisuće kuna u 2009. godini.

- e) Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, tako da se u obračun uzima stvami prinos na sredstvo.
- f) Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustavljeno pravo na isplatu dividende

u) Ugovori o izgradnji

Kad je ishod ugovora o izgradnji moguće pouzdano procijeniti, prihodi i troškovi iz ugovora o izgradnji priznaju se prema stupnju dovršenosti ugovorene aktivnosti na kraju izvještajnog razdoblja, mjereno prema udjelu troškova ugovora koji su nastali temeljem poslova obavljenih do toga datuma u odnosu na procijenjene ukupne troškove ugovora, osim ako takav prikaz ne bi objektivno odražavao stupanj dovršenosti. Odstupanja od ugovorenih poslova, pritužbe i bonusi se uključuju ako je povezane iznose moguće pouzdano odrediti i ako se primetak istih smatra vjerojatnim. Ako ishod ugovora o izgradnji nije moguće pouzdano procijeniti, prihodi po ugovoru se priznaju do visine nastalih troškova ugovora za koje je vjerojatno da će biti nadoknađeni. Troškovi ugovora se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem su nastali. Ako je vjerojatno da će ukupni troškovi ugovora premašiti ukupne prihode po ugovoru, očekvani gubitak se odmah priznaje kao rashod.

v) Najmovi

Najmovi se svrstavaju u finansijske 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.

Grupa kao davatelj najma

Potraživanja temeljem finansijskih najmova se knjiže kao potraživanja u iznosu neto ulaganja Grupe u najam. Prihodi od finansijskih najma se rasporeduju na obračunska razdoblja kako bi održavali konstantnu periodičku stopu povrata na otvoreno stanje neto ulaganja Grupe temeljem najmova. 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

v) Najmovi (nastavak)

Grupa kao konsnik najma

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Grupe po fer vrijednosti ra početku najma ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Povezana obveza prema najmodavatelju iskazuje se u 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 obaveze. 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 Grupe koja regulira kapitaliziranje troškova posudbe. Nepredviđene najamnine se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem nastaju.

Naknade koje se plaćaju u okviru poslovnih najmova 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 najmova se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem nastaju.

Poticaji primljeni za zaključenje poslovnog najma se priznaju 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.

w) Izvedeni financijski instrumenti

Grupa ugovara razne izvedene financijske instrumente kako bi upravljala svojom izloženošću riziku kamatne stope i valutnom riziku, među kojima su terminski devizni ugovor, kamatni swapovi i valutni swapovi. Podrobnej informacije o derivacijskim financijskim instrumentima su objavljene u bilješci 42.

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 suočenja 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. Grupa određene izvedenice određuje ili za zaštitu fer vrijednosti priznate imovine ili priznatih financijskih obaveza ili čvrsto preuzetih obaveza (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 obaveze. Izvedenica se iskazuje u sklopu dugotrajne imovine ili dugročnih obaveza ako je preostalo razdoblje do dospijeća instrumenta dulje od 12 mjeseci i ako se realizacija imovine, odnosno namira obaveze ne očekuje u roku od 12 mjeseci. Ostale izvedenice se prezentiraju u sklopu kratkotrajne imovine ili kratkoročnih obaveza.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

w) Izvedeni finansijski Instrumenti (nastavak)

Ugrađene izvedenice

Izvedenice ugrađene u druge finansijske 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 imovne ili dugoročnih obveza ako je preostalo razdoblje do dospijeća 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 prihvativih 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 Grupa 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.

x) Usporedni iznos

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

y) Korištenje procjena pri sastavljanju konsolidiranih finansijskih izvještaja

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

Kod primjene računovodstvenih politika Grupe, 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 tkuće i na buduća razdoblja.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Grupa pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda. Tijekom 2009. godine nije bilo promjene vijeka trajanja dugotrajne imovine.

Umanjenje dugotrajne imovine

Izračun umanjenja zahtjeva procjenu vrijednosti u uporabi jedinica koje stvaraju novac. Ta vrijednost je mjerena temeljem projekcije diskontranog novčanog toka. Najznačajnije pretpostavke za utvrđivanje novčanog toka su diskontirane stope, terminske vrijednosti, vrijeme za koje se rade projekcije novčanog toka, kao i pretpostavke i prosudbe korštene za utvrđivanje novčanih primitaka i izdataka. U 2009. godini slijedom izračuna umanjenja, nije bilo ishoda koji bi rezultirali umanjenjem.

Raspoloživost oporezujuće dobiti za koju imovina odgođenog poreza može biti priznata

Imovina odgođenog poreza se priznaje za sve neiskorištene porezne gubitke do mјere u kojoj je moguće da će porez na dobit biti raspoloživ za iskorišten gubitak. Značajne prosudbe su zahtijevane u određivanju iznosa imovine odgođenog poreza koja se može priznati, temeljena na vjerojatnom izračunu vremena i razni buduće oporezive dobit zajedno s budućom planiranim strategijom poreza. Tijekom 2009. godine izvršena su priznavanja odgođene porezne imovine po raspoloživim poreznim razlikama. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine prikazan je u bilješci 16.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

y) Korištenje procjena pri sastavljanju konsolidiranih finansijskih izvještaja (nastavak)

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 198.803 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2009. godine (na dan 31. prosinca 2008.: ukupno 187.908 tisuća kuna) (vidi bilješku 29).

Posljedice određenih sudskih sporova

Grupa je stranka u brojnim parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Management koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene i rezerviranja su priznata na dosljednoj osnovi (vidi bilješku 29).

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA

PRIHODI OD PRODAJE

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Tržiste Hrvatske	4.410.517	3.625.187
Tržiste Europske unije	6.885	11.989
	4.417.402	3.637.176

Grupa je usvojila MSFI 8 "Poslovni segmenti" 1. siječnja 2009. godine.

MSFI 8 nalaže da se poslovni segmenti odrede prema internim izvještajima o sastavnim dijelovima Grupe koje redovito pregledava glavni izvršni donositelj poslovnih odluka kako bi se na segmente rasporedili resursi i ocijenila uspješnost njihovog poslovanja. Nasuprot tome, prethodni standard (MRS 14 „Izvještavanje o segmentima“) je subjektima nalažeao da segmente određuju po dvama kriterijima (poslovnom i teritorijalnom) primjenom pristupa rizika i nagrada, pri čemu je sustav internog finansijskog izvještavanja subjekta prema rukovodstvu poslužio tek kao polazište za određivanje segmentata. Grupa je odredila 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 Grupe (vidi bilješku 1), pri čemu je određeno da jedanaest djelatnosti predstavljaju poslovne segmente, dok dvanaesti segment predstavlja sve ostale djelatnosti Grupe.

Usvajanjem MSFI 8 nije se promijenio način određivanja izvještajnih segmentata, jer ih je Grupa i prije navedenih promjena na isti način pratila.

Poslovni segmenti su slijedeći: distribucija vode, prijevoz putnika, održavanje čistoće i odvoz otpada, upravljanje i održavanje javnih cesta, usluge parkiranja, skladištenje i najam, odlaganje i gospodarenje otpadom, upravljanje objektima, gračnja i prodaja stanova, prodaja i distribucija plina, prodaja lijekova i ostale djelatnosti.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (nastavak)

PRIHODI OD PRODAJE (nastavak)

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

	2009. prepravljeno (u tisućama kuna)	2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Prihodi od prodaje i distribucije voda	1.129.426	928.998
Prihodi od distribucije vode	469.164	489.310
Prihodi od održavanja čistoće i odvoza otpada	410.455	411.894
Prihodi od upravljanja i održavanja javnih cesta	410.160	326.880
Prihodi od gradnje i prodaje stanova	392.767	9.823
Prihodi od prodaje lijekova	311.221	328.823
Prihodi od prijevoza putnika	309.000	334.901
Prihodi od skladištenja i najma	197.011	171.524
Prihodi od parkiranja	166.158	173.593
Prihodi od upravljanja objektima	94.203	85.938
Prihodi od odlaganja i skladištenja otpadom	11.988	18.984
Ostali prihodi	515.849	356.508
	4.417.402	3.637.176

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (nastavak)

Prihodi i rezultati po segmentima za 2009. godinu

	Upravljanje objektima (u tisućama kuna)	Distribucija voda	Prijevoz putnika	Čišćenje i odvoz otpada	Upravlji čišćenjem javnih cesta	Gradnja i prodaja stavnove	Usluga parkiranja	Skladistiranje i najam	Skupljanje i odvoz smetci	Prodaja i distribucija plina	Ostatci	Eliminacija	Ukupno
Prihod od prodaje eksternim kupcima inter-segmentarna prodaja	94.203	469.164	309.000	410.455	410.160	392.767	166.158	197.011	11.988	1.129.426	311.221	515.849	4.417.402
Ukupno prihod od prodaje	97.509	13.161	4.352	12.442	8.072	2	4.655	6.282	107.726	192.575	162	26.833	(475.781)
Rashodi ostala djelatnosti, neto od ostalih prihoda iz osnovne djelatnosti	(191.712)	482.325	313.352	422.897	418.232	392.769	170.823	203.293	119.714	1.322.001	311.383	544.682	(475.781) 4.417.402
Rezultat													
Dobit/(gubitak) iz operativnih aktivnosti	105.286	6.529	(47.895)	4.397	62.433	55.745	22.746	75.124	48.696	14.622	(21.202)	(71.410)	- 254.971
Neto finansijski rezultat													(190.575)
Dobit prije oporezivanja													63.996
Porezni rashod													(25.068)
Neto dobit													38.928

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (nastavak)
Prihodi i rezultati po segmentima za 2008. godinu

2008. (tisućama kuna)	Upravljanje objekta/ma-	Distribucija vode	Prevoz putnika	Čišćenje i ocvoz otpada	Upravljanje javnih cesta	Gradnja i prodaja stanova	Jstuge parkiranja	Skidanje injam	Skupljanje i odvoz šmeća	Prodaja i distribucija pilna		Prodaja i distribucija lijekova	Ostatko	Eliminacija	Ukupno	
										ostatak prodaja	odvoza					
Prihod od prodaje eksternim kupcima iz inter-segmentalne prodajā	65.938	489.310	334.901	411.094	326.380	9.823	173.593	1/1.524	18.984	928.998	328.823	366.508	-	-	3.637.176	
Ukupno prihod od prodaje	145.694	506.325	342.769	423.774	334.729	9.823	174.645	179.200	130.723	1.239.855	328.964	370.285	(549.690)	-	-	
Rashodi ostale djelatnosti, neto od ostalih prihoda iz osnovne djelatnosti	(86.560)	(499.969)	(404.486)	(411.178)	(330.464)	(12.548)	(116.592)	(127.457)	(57.289)	(1.233.771)	(351.312)	(535.385)	549.690	(3.607.311)	-	
Rezultat																
Dohat (gubitak) ¹⁷ operativnih aktuarskih Neto finansijski rezultat	55.134	16.365	(61.716)	12.596	4.265	(2.725)	53.053	51.823	73.434	6.084	(22.348)	(165.100)	-	-	29.865	
Dohat prije oporezivanja																16.208
Porezni rashodi																46.073
Neto dobit																(16.719)
																29.354

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (nastavak)

Imovina i obveze po segmentima na 31. prosinca 2009. godine

Imovina i obveze 31.12.2009. (u tisućama kuna)	Upravljanje objektima	Distribucija vode	Prijevoz putnika	Cišćenje i odvoz otpada	Upravlji ci održ. javnih cesta	Gradnja i prodaja stanova	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Skupljane i odvoz smeća	Prodaja i distriplina	Prodaja lijekové	Ostalo	Eliminacija	Ukupno	
Nematerijalna imovina	435	5.621	6.140	1.455	103	5.457	556	12	2.540	1.679	3.625	-	27.623		
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.745.481	4.528.948	2.919.990	82.743	36.371	677.992	182.527	1.765.430	85.810	1.434.262	27.946	3.841.660	-	17.359.168	
Zalike	31.816	47.398	12.019	26.457	726.665	1.381	1.048	564	8.700	22.546	42.973	-	921.869		
Potaživanja od kupaca	3.004	407.894	5.797	73.194	20.149	8.764	29.378	19.139	2.255	138.381	88.835	59.804	-	937.544	
Neraspoređena imovina	4.099.567	63.492	906.832	53.633	255.132	316.096	77.887	8.842	241.828	135.619	57.578	148.534	(2.919.179)	3.458.861	
Ukupna imovina	5.858.487	5.040.773	3.926.157	223.044	338.212	1.729.517	296.930	1.805.015	330.427	1.780.502	198.584	4.096.596	(2.919.179)	22.705.065	
Obaveze prema dobitnikima	21.236	213.552	235.163	15.247	93.479	62.442	14.403	63.909	12.651	132.446	5.512	80.299	-	921.339	
Kapitali i neasponeđene obaveze	5.837.251	4.827.221	3.690.994	207.797	244.733	1.667.075	282.527	1.741.106	317.775	1.678.056	192.072	4.016.297	(2.919.179)	21.783.726	
Ukupno glavnica i obaveze	5.858.487	5.040.773	3.926.157	223.044	338.212	1.729.517	296.930	1.805.015	330.427	1.780.502	198.584	4.096.596	(2.919.179)	22.705.065	
31.12.2009. Ostale segmentalne informacije															
<i>Kapitalni izdaci:</i>	860.243	258.715	472.870	6.201	4.743	-	21.998	208.218	11.319	66.488	18.691	777.689	-	2.707.175	
Materijalna imovina	860.243	258.715	470.241	6.201	4.743	-	21.269	208.153	11.319	65.362	18.478	777.168	-	2.701.892	
Nematerijalna imovina	-	-	2.329	-	-	-	-	729	66	-	1.126	213	521	-	5.283
<i>Amortizacija</i>	17.660	152.656	117.225	11.617	6.936	30.551	14.167	37.253	10.196	116.337	2.630	58.947	-	575.675	

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

6. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (nastavak)

Imovina i obvezne po segmentima na 31. prosinca 2008. godine

Imovina i obvezne 31.12.2008. (u tisućama kuna)	Upravljanje objektima vode	Distribucija vode	Prijevoz putnika	Čišćenje i odvoz otpada	Upravljanje i održ. avtobus cesta	Gradnja i prodaja staciona	Usluge parkiranja	Skladštjenje i rafjam	Skupljanje i recykl smeća	Prodaja i distrib.prlna lijevaka	Prodaja ostalo	Eliminacija	Ukupno
Nematerijalna imovina	1.495	7.865	3.977	2.044	177	-	6.502	4.156	19	2.470	2.644	25.328	- 56.677
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.073.327	4.343.343	1.967.859	87.699	38.536	19.135	162.406	1.590.592	87.859	1.430.513	11.862	4.487.543	- 15.298.569
Zalihac	-	28.495	45.801	12.390	23.185	1.182.719	2.069	1.065	661	11.495	24.506	34.337	- 1.367.623
Poraživanja od kupaca	3.633	374.835	16.935	63.524	42.159	-	30.873	12.157	6.658	185.631	104.312	62.851	- 90.1468
Nerasponderena imovina	3.064.429	97.044	785.704	33.323	157.369	171.713	72.510	9.271	232.569	289.334	74.716	(296.954) (617.962)	3.083.256
Ukupna imovina	4.142.879	4.851.582	2.819.976	198.986	271.426	1.373.567	275.260	1.607.241	327.756	1.927.743	218.040	4.311.105	(1.617.962) 20.707.593
Obvezne prema dobavljačima	7.949	117.714	178.923	15.256	75.445	103.826	4.984	71.166	6.086	117.595	30.764	97.491	- 827.199
Kapitali i ne rasporodene obvezce	4.134.930	4.733.066	2.641.053	183.724	195.981	1.269.741	270.276	1.533.075	321.670	1.810.143	187.276	4.213.614	(1.617.962) 15.880.394
Ukupno glavnica i obvezne	4.142.879	4.851.582	2.819.976	198.986	271.426	1.373.567	275.260	1.607.241	327.756	1.927.743	218.040	4.311.105	(1.617.962) 20.707.593
31.12.2008. Ostale segmentalne informacije													
<i>Kapitalni izdatci:</i>	546.391	160.292	593.599	12.825	2.364	19.016	40.347	194.787	15.607	119.672	817	116.060	- 1.821.776
Materijalna imovina	545.060	160.202	592.065	11.375	2.316	19.015	39.107	194.787	15.607	118.125	740	114.415	- 1.813.813
Nematerijalna imovina	422	-	1.534	1.450	48	-	1.240	-	-	1.547	77	1.645	- 7.963
<i>Amortizacija</i>	3.065	149.713	99.284	12.028	8.459	16	8.416	33.636	10.017	111.718	2.328	62.123	- 501.324

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Prihodi od dotacija i subvencija	851.817	804.048
Prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda	236.548	230.401
Prihodi od ukidanja rezerviranja	107.832	7.950
Naplaćena otpisana potraživanja	56.807	44.717
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine, viškova i procjena	7.427	151.008
Naplata šteta	5.100	7.333
Prihodi od otpisa obveza i popusta	702	814
Ostali poslovni prihodi	66.437	76.217
	1.332.670	1.322.488

Prihodi od dotacija i subvencija u najvećoj mjeri ostvareni su od Grada Zagreba a obuhvačaju:

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

Prihodi od ukidanja odgođenih prihoda u visini obračunate amortizacije za kapitalna ulaganja (ulaganja u objekte i opremu komunalne infrastrukture) koja su financirana iz sredstava proračuna Grada Zagreb i drugih tučih izvora (MRS 20 Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državnih potpora). Ne postoje neispunjeni uvjeti i drugi nepredviđeni događaji vezani uz državnu potporu koja je bila priznata.

Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja u najvećoj mjeri se odnose na ukidanje rezervacija po sudskim sporovima za koje je izvjesno da će biti okončani u korist Grupe.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

7. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Troškovi sirovina i materijala	321.202	346.832
Troškovi utrošene energije	232.825	237.558
Otpis sitnog inventara	25.533	36.533
a) Ukupno materijalni troškovi	579.560	620.926
b) Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (stanci i poslovni prostori)	284.556	(783)
c) Troškovi prodane robe	975.145	804.719
Troškovi kocperanata	174.068	219.924
Usluge najamnina i zakupnina	164.946	44.080
Komunalne usluge i naknade	127.712	112.654
Usluge održavanja	125.251	86.470
Intelektualne usluge	54.013	51.119
Troškovi prijevoznih usluga	45.718	43.027
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	32.343	28.006
Premije osiguranja	31.360	30.847
Usluge reklame i promidžbe	20.308	19.548
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	10.022	9.754
Ostale vanjske usluge	70.860	58.154
d) Ukupno vanjske usluge	856.601	703.583
	2.695.862	1.928.445

Najveće povećanje materijalnih troškova i usluga u 2009. godini u odnosu na 2008. godinu, zabilježeno je kod povećanja troškova realiziranih (prodanih) zaliha (stanova i poslovnih prostora) i to za 284 milijuna kuna (istovremeno su povećani i prihodi od prodaje kod podružnice Stanogradnje i to za oko 383 milijuna kuna), povećanja nabavne vrijednosti prodane robe (plin) te usluga najamnina i zakupnina za oko 120 milijuna kuna zbog ugovorenih novih najmova autobusa za poboljšanje javnog gradskog prijevoza.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

8. TROŠKOVI OSOBLJA

	2009.	2008.
	prepravljeno	
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi neto plaća i naknada	1.051.482	964.436
Troškovi poreza i doprinosa	763.837	699.410
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava	134.392	118.252
	1.949.711	1.782.098
Broj zaposlenih na 31. prosinca	12.968	12.795

Naknade troškova zaposlenima i ostala materijalna prava zaposlenih obuhvačaju 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 (jubilame nagrade, božićnica, uskrasnica, regres i sl.), troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja i drugo.

9. AMORTIZACIJA

	2009.	2008.
	prepravljeno	
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 18)	534.786	482.522
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 17)	40.889	18.802
Obračunati PDV na amortizaciju osobnih vozila	46	70
	575.721	501.394

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

10. OSTALI TROŠKOVI

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Upravni i sudski troškovi	12.771	12.525
Porezi i doprinosi neovisni o rezultatu	6.063	12.038
Reprezentacija	3.880	4.012
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turistička zajednica i druge)	3.000	3.767
Spomenička renta i troškovi zaštite okoliša	2.685	2.878
Naknade članovima nadzornog odbora	2.105	1.978
Troškovi stručne literature	1.332	1.474
Ostali troškovi	3.381	2.414
	<u>35.217</u>	<u>41.086</u>

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	123.361	184.713
Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	11.794	928
	<u>135.155</u>	<u>185.641</u>

12. REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Rezerviranja za primanja zaposlenih	12.181	23.055
Rezerviranja za započete sudsko sporove	6.873	42.848
	<u>19.054</u>	<u>65.903</u>

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kazne, penali i naknade šteta	38.919	136.270
Darovanja, donacije i sponsorstva	18.179	28.912
Otpisana potraživanja	10.836	94.272
Sadašnja vrijednost rashodovane i prodane imovine	7.482	144.362
Ostali poslovni rashodi	8.965	21.416
	84.381	425.232

Ostali poslovni rashodi odnose se na manjkove i ostale nespomenute rashode. U 2008. godini u okviru ostalih poslovnih rashoda bili su iskazani i troškovi naknade štete po sudskoj ovrsi, a koji nisu bili zabilježeni u tekućoj 2009. godini. U 2009. godini prihvaćena je žalba Grupe na sudsku ovrhu i nije došlo do plaćanja te je obveza po sudskoj ovrsi oprahodovana.

14. FINANCIJSKI PRIHODI

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Financijski prihodi iz odnosa sa nepovezanim društvima	182.274	162.276
Financijski prihodi iz odnosa sa povezanim društvima	209	452
Ostali financijski prihodi	29.892	139.705
	212.375	302.433

Financijski prihodi iz odnosa sa nepovezanim društvima odnose se na:

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od kamata	135.583	129.032
Pozitivne tečajne razlike	36.618	32.846
Ostali financijski prihodi	10.073	396
	182.274	162.276

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

14. FINANCIJSKI PRIHODI (nastavak)

Ostali finansijski prihodi u najvećoj mjeri se odnose na prihode nastale diskontiranjem potraživanja i obveza te ostale finansijske prihode.

15. FINANCIJSKI RASHODI

	2009. prepravljeno (u tisućama kuna)	2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Finansijski rashodi iz odnosa sa nepovezanim društvima	373.903	275.725
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim društvima	2.393	844
Ostali finansijski rashodi	<u>27.054</u>	<u>9.656</u>
	403.350	286.225

Finansijski rashodi iz odnosa sa nepovezanim društvima odnose se na:

	2009. prepravljeno (u tisućama kuna)	2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Kamate	270.417	233.054
Kamate po najmu	73.845	9.909
Negativne tečajne razlike	27.003	30.239
Ostalo	<u>2.638</u>	<u>2.523</u>
	373.903	275.725

Prosječna ponderirana stopa kapitalizacije na posuđena sredstva iznosi općenito 8,4% godišnje (u 2008. g.: 5,3% godišnje).

Ostali finansijski rashodi obuhvaćaju kamatni swap te rashode od diskonta potraživanja.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

16. POREZ NA DOBIT

Grupa 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:

	2009.	2008.
	prepravljeno	
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Porezni rashod obuhvaća:		
Tekući porez	(6.459)	(21.696)
Usklađenje priznato u tekućoj godini koje se odnosi na plaćeni porez prethodnih godina	(25.753)	-
Odgođene porezne troškove temeljem nastanka i poništenja privremenih razlika	7.144	4.977
Ukupno porezni rashod	(25.068)	(16.719)

Porez na dobit priznat u dobiti ili gubitku:

	2009.	2008.
	prepravljeno	
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobit prije oporezivanja		
	63.996	46.073
Porez na dobit po stopi od 20% (2008: 20%)	12.799	9.214
Učinak trajnih razlika (neto)	19.413	14.508
Učinak poreznih olakšica	(1.459)	(2.026)
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođenja porezna imovina	(5.685)	(4.977)
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	25.068	16.719

Porez na dobit iskazan u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti:

	2009.	2008.
	prepravljeno	
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Odgođeni porez:</i>		
RevalORIZacija finansijske imovine raspoložive za prodaju	180	2.020
RevalORIZacija nekretnina	(267)	-
Porez na dobit iskazan u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti	(87)	2.020

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

16. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Stanje odgođenih poreza – odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

2009.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Iskazano u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	Zaključno stanje
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Privremene razlike				
Rezerviranja	37.582	2.179	-	39.761
Ostale finansijske obveze	1.133	3.768	-	4.901
Sumnjičiva potraživanja	-	484	-	484
Potraživanja iskazana po feni vrijednosti	-	1.484	-	1.484
Ostalo	-	1.380	-	1.380
Revalorizacija zemljišta	(621.872)	-	(267)	(622.139)
Nekretnine, postrojenja i oprema	(1.321)	471	-	(850)
Finansijska imovina raspoloživa za prodaju	(1.745)	-	180	(1.565)
Prihod budućeg razdoblja	-	(3.613)	-	(3.613)
Neiskorišteni porezni gubici i porezne olakšice				
Porezne olakšice	-	1.459	-	1.459
Više plaćeni porez na dobit	25.753	(25.753)	-	-
	(560.470)	(18.141)	(87)	(578.698)
Odgođena porezna imovina	64.468	(14.999)	-	49.469
Odgođene porezne obveze	(624.938)	(3.142)	(87)	(628.167)

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

16. POREZ NA DOBIT (nastavak)

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

2008.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Iskazano u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	Zaključno stanje
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Privremene razlike				
Rezerviranja	33.735	3.847	-	37.582
Ostale finansijske obveze	-	1.133	-	1.133
Sumnjičiva potraživanja	-	-	-	-
Potraživanja iskazana po feni vrijednosti	-	-	-	-
Ostalo	-	-	-	-
Revalorizacija zemljišta	(621.872)	-	-	(621.872)
Nekretnine, postrojenja i oprema	(3.846)	2.525	-	(1.321)
Finansijska imovina raspoloživa za prodaju	(3.765)	-	2.020	(1.745)
Neiskorišteni porezni gubici i porezne olakšice				
Porezne olakšice	-	-	-	-
Više plaćeni porez na dobit	7.920	17.833	-	25.753
	(587.828)	25.338	2.020	(560.470)
Odgođena porezna imovina	41.655	22.813	-	64.468
Odgođene porezne obveze	(629.483)	2.525	2.020	(624.938)

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	158.383	199.041	185.782
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(130.760)	(142.364)	(126.360)
	27.623	56.677	59.422

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Patenti, koncesije i sl. prava	11.986	15.103	10.094
Ulaganje na tuđoj imovini	6.447	31.516	34.174
Izdaci za razvoj	1.652	2.179	1.504
Ostala nematerijalna imovina	4.260	3.549	4.517
Nematerijalna imovina u pripremi	3.278	4.330	9.133
	27.623	56.677	59.422

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

17. NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

NABAVNA VRJEDNOST (u tisućama kuna)	Izdaci za razvoj	Patenti i ostala prava	Ulaganja na tudioj imovini	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
Stanje na 01.01.2008. prepravljeno						
Novе nabave	38.649	43.408	65.809	28.783	9.133	185.782
Prijenos sa imovine u pripremi	-	3.458	1.906	25	2.572	7.961
Prijenos sa/sa	1.345	6.410	4.962	1.375	(7.375)	6.717
Rashodi, otučenja i prodaje	-	(4.573)	6.938	-	-	2.365
Stanje na 31.12.2008. prepravljeno						
Novе nabave	39.994	47.799	79.463	27.455	4.330	199.041
Prijenos sa imovine u pripremi	-	1.807	262	110	3.072	5.283
Prijenos sa/sa	-	-	368	2.289	(2.655)	-
Obustavljene iskorišćeno	-	-	(43.349)	-	(43.349)	-
Rashodi, otučenja i prodaje	-	(15)	-	-	(1.469)	(1.484)
Stanje na 31.12.2009.	40.026	(591)	(517)	-	-	(1.108)
		49.366	35.859	29.854	3.278	158.383
ISPRAVAK I UMANJENJE VRJEDNOSTI						
Stanje na 01.01.2008. prepravljeno						
Amortizacija - bilješka 9	37.145	33.314	31.635	24.266	-	126.360
Prijenos sa/sa	670	4.949	11.726	1.457	-	16.802
Rashodi, otučenja i prodaje	-	(4.701)	4.703	492	-	494
Stanje na 31.12.2008. prepravljeno						
Amortizacija - bilješka 9	37.815	32.696	47.947	23.906	-	(3.292)
Prijenos sa/sa	559	5.056	33.587	1.688	-	142.364
Rashodi, otučenja i prodaje	-	-	(5.612)	-	(51.612)	40.890
Stanje na 31.12.2009.	38.374	37.380	29.412	25.594	-	(882)
					-	130.760
SADAŠNJA VRJEDNOST						
Stanje na 01.01.2008. prepravljeno	1.504	10.094	34.174	4.517	9.133	59.422
Stanje na 31.12.2008. prepravljeno	2.179	15.103	31.516	3.549	4.330	56.677
Stanje na 31.12.2009.	1.652	11.986	6.447	4.260	3.278	27.623

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme:

	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Zemljište	5.492.730	4.751.043	4.374.870
Građevinski objekti	8.599.803	7.020.515	6.545.737
Postrojenja i oprema	347.202	349.553	417.328
Alati i transportna sredstva	1.749.624	1.396.885	1.074.157
Ostala materijalna imovina	47.839	48.566	44.657
Materijalna imovina u pripremi	980.209	1.486.740	1.457.944
	17.217.407	15.053.302	13.914.693
Predujmovi za materijalnu imovinu	141.761	245.267	183.603
Ukupno	17.359.168	15.298.569	14.098.296
Nekretnine, postrojenja i oprema			
	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
		Prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna ili procijenjena vrijednost	23.899.961	21.257.171	19.695.068
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(6.682.554)	(6.203.869)	(5.780.375)
	17.217.407	15.053.302	13.914.693
Kretanje predujmova			
	2009.	2008.	2007.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Početno stanje	245.267	183.603	81.806
Povećanje	99.034	266.437	200.127
Smanjenje	(202.540)	(204.773)	(98.330)
Zaključno stanje	141.761	245.267	183.603

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

NABAVNA ILI PROCIJENJENA VRJEDNOST (u tisućama kuna)	Zemljište	Gradjevinski objekti	Postrojenje i oprema	Transportna sredstva	Aktivni uredska i sl. oprema	Ostala materijalna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
Stanje na 01.01.2008. prepravljeno								
Nove nabave	4.374.870	10.578.499	1.157.767	1.942.669	138.383	44.936	1.457.944	19.695.063
Prijenos sa imovine u pripremi	417.068	234.471	11.511	117.360	4.709	4.273	1.024.422	1.813.814
Donosi sa nematerijalne imovine i uljerosi sal/a	361	495.638	62.564	426.179	1.689	-	(903.348)	(6.717)
Rashodi, otuđenja i prodaje	278	57.525	(77.854)	826	19.409	(278)	(2.271)	(2.365)
Stanje na 31.12.2008. prepravljeno	(41.534)	(12.054)	(22.399)	(163.225)	(3.399)	(51)	(7)	(242.629)
Nove nabave	4.751.043	11.354.279	1.131.629	2.323.809	160.791	48.880	1.486.740	21.257.171
Unos imovine:	14.620	69.661	53.561	1.104	4.505	30	1.030.094	1.203.575
Prijenos sa imovine u pripremi	-	818.881	-	-	-	-	-	818.881
Donosi sa nematerijalne imovine i uljerosi sal/a	680.672	390.057	24.232	462.485	1.230	-	(1.566.676)	-
Donos sa zeljih golovih proizvoda	-	8.588	30.589	3.187	826	-	159	43.349
Donos sa zeljih golovih proizvoda	47.002	645.159	-	-	-	-	-	692.160
Revalorizacija – bilješka 28	1.354	-	-	-	-	-	-	1.334
Rashodi, otuđenja i prodaje	(1.941)	(1.167)	(30.166)	(78.048)	(4.245)	(834)	(108)	(116.509)
Stanje na 31.12.2009.	6.492.730	13.293.457	1.209.845	2.712.537	163.107	48.076	980.249	23.899.961
ISPRAVAK I UMANJENJE VRJEDNOSTI								
Stanje na 01.01.2008. prepravljeno	-	4.032.762	740.439	915.426	91.469	279	-	5.780.375
Amortizacija – bilješka 9	-	298.750	79.890	95.165	8.521	166	-	482.522
Donosi sa nematerijalne imovine i uljerosi sal/a	-	9.124	(16.6.4)	(8.462)	15.451	7	-	(494)
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(6.912)	(21.639)	(26.947)	(2.888)	(138)	-	(58.534)
Stanje na 31.12.2008. prepravljeno	-	4.333.764	782.076	975.172	112.543	314	-	6.203.869
Amortizacija – bilješka 9	-	334.428	83.676	106.563	10.091	28	-	534.786
Donosi sa nematerijalne imovine i uljerosi sal/a	-	25.555	23.847	40	2.130	-	-	51.612
Donos sa nekainim naručenjem za procjaju	-	955	-	-	(105)	-	-	890
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(1.128)	(26.956)	(76.551)	(3.968)	-	-	(108.603)
Stanje na 31.12.2009.	-	4.693.664	862.643	1.005.224	120.796	237	-	6.682.554
SADAŠNJA VRJEDNOST								
Stanje na 01.01.2008. prepravljeno	4.374.870	6.545.717	417.328	1.027.243	46.914	44.657	1.457.944	13.914.693
Stanje na 31.12.2008. prepravljeno	4.761.043	7.020.515	349.553	1.348.837	48.248	48.566	1.486.740	15.053.302
Stanje na 31.12.2009.	5.492.730	8.599.803	347.202	1.707.313	42.311	47.839	980.209	17.217.407

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Vlasništvo nad zemljištem i građevinskim objektima

Grupa je u procesu upisa zemljišta i građevinskih objekata u odgovarajuće registre kojima se dokazuje vlasništvo. Kako pojedine općinske zemljišne knjige nisu u potpunosti sredene, proces uknjižbe traje duže nego kod novoizgrađenih objekata. Vlasnik Grad Zagreb, dao je značajan dio imovine na upravljanje Grupi. Status te imovine još nije u potpunosti reguliran. Dio imovine je od osnivanja Grupe uknjižen a za preostalu imovinu traje postupak rješavanja trenutnog statusa. U nastavku je prikazana struktura vlasništva nad dugotrajnom imovinom:

Zemljište (nabavna vrijednost)	31.12.2009.	31.12.2008. prepravljeno	01.01.2008. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
U vlasništvu Grupe	4.149.461	3.399.799	3.406.438
Uknjižba u tijeku	753.892	635.816	237.737
Pravo korištenja	420.528	451.844	414.828
U posjedu	87.267	67.267	71.639
U vlasništvu Grada Zagreba	28.691	125.272	175.190
U sudskom sporu	13.701	14.580	13.327
Nije imovinsko pravno uknjiženo	187	187	187
Ostalo	59.003	56.278	55.524
	5.492.730	4.751.043	4.374.870

Građevinski objekti (nabavna vrijednost)	31.12.2009.	31.12.2008. prepravljeno	01.01.2008. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
U vlasništvu Grupe	2.854.048	2.168.164	2.128.390
Pravo korištenja	637.139	663.022	638.576
Uknjižba u tijeku	431.435	433.971	257.801
Nije imovinsko pravno uknjiženo	436.066	250.782	183.263
U sudskom sporu	270.973	271.494	266.041
U vlasništvu Grada Zagreba	112.624	110.575	57.397
U posjedu	-	15	15
Vodovodi, plinovodi, tračnice	7.335.306	7.141.097	6.757.768
Ostalo	1.155.866	315.159	289.245
	13.293.457	11.354.279	10.578.499

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Vlasništvo nad zemljištem i građevinskim objektima (nastavak)

Na poziciji „Nije imovinsko pravno uknjiženc“ najznačajniju stavku čine objekti javne namjene (škole, vrtići, hitna, objekti socijalne skrbi i sl.) koji su zgrađeni prema ugovorima o prijenosu prava građenja od strane Grada Zagreba na Grupu.

U okviru pozicije Ostalo na dan 31. prosinca 2009. godine iskazana je nabavna vrijednost objekta evidentiranog u poslovnim knjigama Grupe temeljem ugovora o dugoročnom najmu sukladno MRS-u 17 (Najmovi) koji financiraju u jednakom omjeru Grad Zagreb i Republika Hrvatska.

Provjera ostatka vrijednosti

U skladu sa zahtjevima MRS-a 16 (Nekretnine, postrojenja i oprema) koji je na snazi za tekuće obračunsko razdoblje, Grupa je provjerila ostatak vrijednosti za potrebe obračuna amortizacije imajući u vidu izmijenjenu definiciju ostatka vrijednosti koju definira Standard. Pregledom nije utvrđena potreba za usklajivanjem ostatka vrijednosti za tekuće i prethodna razdoblja.

Revalorizacija imovine

U skladu sa zahtjevima MRS-a 16 (Nekretnine, postrojenja i oprema) koji je na snazi za tekuće obračunsko razdoblje, Grupa je provela redoviti godišnji pregled zemljišta koja se vode po revaloriziranim iznosima. Pregledom nije utvrđena potreba za usklajivanjem revaloriziranih iznosa.

Umanjenje vrijednosti imovine

Sukladno MRS-u 36, kada postoje naznake za umanjenje vrijednosti imovine, iskazana vrijednost trebala bi se usporediti s povrativom vrijedrošću, 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 potkrepljivim prepostavkama i najboljim saznanjima Uprave o budućim ekonomskim uvjetima poslovanja i planovima. Uprava vjeruje da je iskazani iznos materijalne i nematerijalne imovine u prethodnoj tablici moguće povratiti poslovanjem kroz buduće razdoblje.

Nekretnine i pokretnine u zalogu

Zalog nekretnina i pokretnina	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Osiguranje kredita zalogom nekretnina	105.969	118.659	118.659
Osiguranje kredita zalogom pokretnina	99.359	131.164	131.164
	205.328	249.823	249.823

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Kapitalizacija troškova posudbe po MRS 23

U 2009. godini Grupa je kapitaliziralo troškove posudbe u iznosu od 57.967 tisuća kuna, u 2008. godini 64.839 tisuća kuna te u 2007. godini 12.088 tisuća kuna.

Najam

Tijekom 2009. i 2008. godine, Grupa kao najmodavac je ugovorila niz ugovora c najmu, koji su u priloženim konsolidiranim finansijskim izvještajima evidentirani i prezentirani kao operativni najam. Početna klasifikacija ovih ugovora nije u skladu s odredbama Međunarocnog računovodstvenog standarda 17 – "Najmovi" (MRS 17), koji između ostalog navodi da se najam klasificira kao finansijski najam ako je sadašnja vrijednost minimalnih bučućih plaćanja po ugovoru približno jednaka fer vrijednosti imovine u najmu, što je karakteristično za prije navedene najmove koje je Grupa sklopila.

19. DUGOROČNI DEPOZITI I OSTALA FINANSIJSKA IMOVINA

	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Dugoročni dio			
Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina	114.155	63.082	7.136
Finansijske imovine raspoloživa za prodaju	8.000	8.900	19.000
Finansijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti	1.020	1.028	2.290
	123.175	73.010	28.426
Kratkoročni dio			
Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina	105.226	1.348.859	2.144.550
	105.226	1.348.859	2.144.550

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

19. DUGOROČNI DEPOZITI I OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA (nastavak)

	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Finansijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti (sudjelujući interesi)			
Dionice	943	996	2.258
Ostale vrijednosnice	77	32	32
	1.020	1.028	2.290
<i>Dugoročni dio</i>	<i>1.020</i>	<i>1.028</i>	<i>2.290</i>

U okviru **sudjelujućih interesa** evidentirana je finansijska imovina (dionice) koja se vodi po fer vrijednosti uz prikaz promjena fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Iskazane dionice odnose se na udjele u vlasništvu Zagrebačke banke d.d., Erste&Staiermaerkische bank d.d. i Samoborske banke d.d. prema kojima Grupa nema značajnijeg utjecaja.

	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina			
Depoziti s dospijećem dužim od jedne godine	114.122	62.941	6.857
Depoziti s dospijećem do jedne godine	102.590	1.345.902	2.141.640
Ostale vrijednosnice koje se drže do dospijeća	2.752	3.214	3.306
Ispravak vrijednosti ostalih vrijednosnica koje se drže do dospijeća	(83)	(116)	(117)
	219.381	1.411.941	2.151.686
<i>Kratkotrajan dio</i>	<i>105.226</i>	<i>1.348.859</i>	<i>2.144.550</i>
<i>Dugomračni dio</i>	<i>114.155</i>	<i>63.082</i>	<i>7.136</i>

	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Finansijska imovina raspoloživa za prodaju			
Dionice	8.000	8.900	19.000
	8.000	8.900	19.000
<i>Dugoročni dio</i>	<i>8.000</i>	<i>8.900</i>	<i>19.000</i>

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

19. DUGOROČNI DEPOZITI I OSTALA FINANSIJSKA IMOVINA (nastavak)

Depoziti s dospijećem do 1 godine po finansijskim institucijama

	31.12.2009.	31.12.2008. prepravljeno	01.01.2008. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Zagrebačka banka d.d.	54.539	518.336	516.693
Erste&Staiermaerkischebank d.d.	41.746	307.751	284.671
Privredna banka Zagreb d.d.	2.812	98.700	300.000
Hypo Alpe Adria Bank d.d.	1.137	228.978	669.943
Imex banka d.d.	-	-	111.383
Šted banka d.d.	-	-	21.975
Hrvatska poštanska banka d.d.	-	164.268	171.355
Credo banka d.d.	-	3.425	40.573
Ostale kreditne institucije	3	3	30
Obračunate kamate po depozitima	2.353	24.441	25.017
	102.590	1.345.902	2.141.640

Depoziti s dospijećem dužim od 1 godine po finansijskim institucijama

	31.12.2009.	31.12.2008. prepravljeno	01.01.2008. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Zagrebačka banka d.d.	62.503	60.969	4.769
BKS Bank d.d.	47.632	-	-
Erste&Staiermaerkischebank d.d.	2.007	1.953	1.896
Ostali	1.980	19	192
	114.122	62.941	6.857

Na dane depozite obračunate su kamate po tržišnim cijenama kapitala u vrijeme ugovaranja, u rasponu od 3,2% (za depozite uz valutnu klauzulu EUR) do 7,5% (na depozite u kunama).

Kamate na dane kratkoročne zajmove nepovezanim društvima obračunate su prema važećim prosječnim kamatnim stopama u vrijeme ugovaranja (6-12%).

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

20. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2009.	31.12.2008. prepravljeno	01.01.2008. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dugoročni dio			
Potraživanja od povezanih strana	1.413.144	760.790	879.531
Potraživanja po ulaganju i državne obveznice	13.184	16.246	16.245
Potraživanja po zajmovima	15.922	18.868	20.302
Potraživanja po osnovu prodaje na kredit	18.298	18.801	18.997
Ostala potraživanja	687.442	2.765	2.154
	2.147.990	817.470	937.229
Kratkoročni dio – bilješka 22 i 26			
Potraživanja od povezanih društava	128.240	118.742	179.390
Potraživanja po zajmovima s dospijećem dužim od 1 godine	3.162	1.259	1.418
Potraživanja po zajmovima s rokom dospijeća do 1 godine	23.244	15.846	37.136
Potraživanja po osnovu prodaje na kredit	1.240	1.214	1.980
Ostala potraživanja	27.591	1.050	1.036
	183.477	138.111	220.960
Dugoročna potraživanja od povezanih strana			
	31.12.2009.	31.12.2008. prepravljeno	01.01.2008. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od vlasnika	1.557.465	879.532	1.058.921
Vrijednosno usklađenje potraživanja od vlasnika	(16.081)	-	-
	1.541.384	879.532	1.058.921
Kratkoročni dio – bilješka 22	128.240	118.742	179.390
Dugoročni dio	1.413.144	760.790	879.531

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

20. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (nastavak)

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

Struktura dugoročnih potraživanja od povezanih strana

	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Potraživanje od Grada za financiranje 50% najma dvorane Arena	710.163	-	-
Potraživanje od Grada za financiranje otplate kredita	795.457	879.532	1.058.921
Potraživanje od Grada za izgrađene prometnice u naselju Sopnica	35.764	-	-
	1.541.384	879.532	1.058.921
<i>Kratkoročni dio – bilješka 22</i>	128.240	118.742	179.390
<i>Dugoročni dio</i>	1.413.144	760.790	879.531

Potraživanje po ulaganju u državne obveznice

	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Ulaganje u državne obveznice (stara devizna štednja)	16.509	16.559	16.558
Ispravak vrijednosti ulaganja u državne obveznice	(3.325)	(313)	(313)
	13.184	16.246	16.245
<i>Dugoročni dio</i>	13.184	16.246	16.245

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

20. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Potraživanja po zajmovima s rokom dospijeća dužim od 1 godine

	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Dani dugoročni zajmovi nepovezanim društvima	1.250	1.219	1.205
Dani dugoročni zajmovi upravi i zaposlenicima	21.971	23.401	24.824
Ispravak vrijednosti danih zajmova	(4.137)	(4.493)	(4.309)
	19.084	20.127	21.720
<i>Kratkoročni dio – bilješka 26</i>	3.162	1.259	1.418
<i>Dugoročni dio</i>	15.922	18.868	20.302

Potraživanja po zajmovima s rokom dospijeća do 1 godine

	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Dani kratkoročni zajmovi nepovezanim društvima	51.370	42.590	49.453
Ispravak vrijednosti danih zajmova	(28.126)	(26.744)	(12.317)
	23.244	15.846	37.136
<i>Kratkoročni dio – bilješka 26</i>	23.244	15.846	37.136

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

20. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Potraživanja za prodaju na kredit

	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Potraživanja za prodane stanove	26.200	27.662	30.308
Vrijednosno usklađivanje po diskontu	(6.662)	(7.647)	(9.331)
	19.538	20.015	20.977
<i>Kratkoročni dio – bilješka 26</i>	1.246	1.214	1.980
<i>Dugoročni dio</i>	18.298	18.801	18.997

Potraživanja za prodane stanove diskontiraju se svake godine do stope od 6,2% koja predstavlja kamatnu stopu prinosa na državne obveznice RH.

Ostala dugoročna potraživanja

	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Potraživanja od države	710.163	-	-
Ostala potraživanja	4.923	3.868	3.242
Vrijednosno usklađenje potraživanja	(53)	(53)	(52)
	715.033	3.815	3.190
<i>Kratkoročni dio – bilješka 26</i>	27.591	1.050	1.036
<i>Dugoročni dio</i>	687.442	2.765	2.154

Potraživanje od države u iznosu od 710.163 tisuće kuna odnosi se na potraživanje za od Vlade RH za financiranje 50% najma cvorane Arena.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

21. ZALIHE

	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Sirovine i materijal	138.600	130.368	134.513
Proizvodnja u tijeku	121.387	1.189.194	549.842
Gotovi proizvodi (stanovi uglavnom)	627.436	14.645	15.063
Trgovačka roba (i nekretnine u prometu)	33.929	32.503	26.882
Predujmovi za zalihe	517	913	275
	921.869	1.367.623	726.575

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

Na poziciji proizvodnje u tijeku evidentirana je izgradnja stambeno poslovnih zgrada u naselju Sopnica Jelkovec i priprema izgradnje u naselju Podbrežje. Krajem 2009. godine dovršena je izgradnja stambeno poslovnih objekata u Scpnici Jelkovec te zaliha proizvodnje u tijeku na 31. prosinca 2009. godine iznosi 45.434 tisuće kuna. Zaliha proizvodnje u tijeku u naselju Podbrežje iznosi 69.878 tisuća kuna na 31. prosinca 2009. godine, i odnosi se na projektnu dokumentaciju i otkup zemljišta.

Na poziciji gotovih proizvoda evidentiran su dovršeni stanovi i poslovni prostori u naselju Sopnica Jelkovec raspoloživi za prodaju, na 31. prosinca 2009. godine vrijednost je 611.353 tisuće kuna.

Trošak zaliha priznat kao rashod tekuće godine iznosi 284.556 tisuća kuna (2008.godine: (783 tisuće kuna) – bilješka

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

22. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Potraživanja od vlasnika	537.238	275.093	264.674
Tekuće dospjeće dugoročnih potraživanja (bilješka 20)	128.240	118.742	179.390
	665.478	393.835	444.064

Potraživanja od vlasnika odnose se na kratkotrajna potraživanja za redovne i cestale ugovorene radove i potraživanja za financiranje koja dospijevaju u 2010. godini. Potraživanja od vlasnika za financiranje iznose 2009. godine 201 milijun kuna, 2008. godine 102 milijuna kuna i 2007. godine 11 milijuna kuna, a odnose se na financirane radove na izgradnji komunalne infrastrukture u naselju Sopnica-Jelkovec po trojnim ugovorima (Grad-zagrebački holding-Izvođač) koji dospijevaju u 2010. godini.

23. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Potraživanja od kupaca	1.425.289	1.345.173	1.243.115
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(487.745)	(443.705)	(364.779)
	937.544	901.468	878.336

Potraživanja od kupaca iskazana su po amortiziranom trošku. Na zakašnjele uplate obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca Grupa 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 finansijskog 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 raspлате dospjelih potraživanja (ovrhe i sudske tužbe).

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

23. 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 finansijskim instrumentima. Potraživanja od kupaca iz ostalih djelatnosti osigurana su različitim instrumentima osiguranja naplate (mjenice, zadužnice i sl.).

U strukturi potraživanja od kupaca nalaze se i potraživanja od kupaca za razlike nakrade u cijeni vode za koje je istodobno formirana obveza prema ostalim sudionicima naknada u cijeni vode (2009. godine 242.063 tisuće kuna i 2008. godine 268.158 tisuća kuna). Navedena potraživanja nisu ispravljena obzirom da nisu u prihodima Grupe nego su obveze prema trećim stranama.

Grupa je na datum izvještajnog razdoblja evidentirala 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

	2009.	2008.
	prepravljeno (u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
0 – 60 dana	158.593	147.414
60 – 180 dana	103.079	100.831
180 -365 dana	75.122	66.120
preko 365 dana	198.185	160.008
	534.979	474.373
Prosječan broj dana naplate	56,68	62,66

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

23. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	443.705	364.779
Priznati gubici uslijed umanjenja potraživanja	108.553	129.915
Otpis nenaplativih potraživanja	(6.998)	(6.272)
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(57.515)	(44.717)
Stanje na kraju godine	487.745	443.705

Starosna analiza umanjenih potraživanja od kupaca

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
60-180 dana	2.128	925
180-365 dana	5.164	24.234
preko 365 dana	480.453	418.546
	487.745	443.705

24. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Potraživanja od zaposlenih	3.562	2.412	2.695
Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih	(1.365)	(113)	(113)
	2.197	2.299	2.582

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

25. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od HZZO-a	17.636	2.344	2.047
Potraživanja za više uplaćeni porez na dobit	9.474	10.296	11.023
Potraživanja za PDV	1.198	9.156	19.498
Ostala potraživanja za poreze, doprinose i naknade	1.057	2.953	1.327
	29.365	24.749	33.895

26. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i necospjela naplata prihoda	89.038	92.507	175.190
Dani predujmovi	14.344	6.038	3.963
Ispravak vrijednosti danih predujmova	(2.455)	(2.386)	(2.570)
Potraživanja od osiguravajućih društava i za naknadu šteta	1.611	1.793	2.170
Ostala potraživanja	24.881	70.055	4.012
Tekuće dospijeće dugoročnih potraživanja (bilješka 20)	55.237	19.370	41.570
	182.656	187.387	224.335

Pozicija unaprijed plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda sastoji se od unaprijed plaćenih troškova koji terete slijedeće 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).

Ostala potraživanja su u 2009. godini zabilježila smarjenje u odnosu na 2008. godinu (za 45 milijuna kn), a koja se u najvećoj mjeri odnose na potraživanje od Hrvatskih voda za financiranje izgradnje koje je reklassificirano na dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

27. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Žiro račun kunski	124.926	152.109	517.626
Žiro račun devizni	20.381	11.149	10.351
Blagajna	1.687	1.819	1.702
Blagajna devizna	15	21	34
Ostala novčana sredstva (sudski depoziti i sl.)	6.296	6.281	119
	153.305	171.179	529.832

28. KAPITAL

a) *Temeljni kapital*

Grupa je u 100%-tnom vlasništvu Grada Zagreba. Na dan 31. prosinca 2009. godine upisani temeljni kapital iznosi 4.208.629 tisuća kuna (2008. godine 4.208.629 tisuća kuna).

b) *Pričuve iz revalorizacije nekretnina*

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

	31.12.2009.	31.12.2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljena (u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	2.583.909	2.583.909
Povećanje temeljem revalorizacije nekretnina-bilješka 18	1.334	-
Odgodenja porezna obveza proizašla iz revalorizacije nekretnina	(267)	-
Prijenos na zadržanu dobit	(1.700)	-
Stanje na kraju godine	2.583.276	2.583.909

c) *Pričuve iz revalorizacije ulaganja u finansijsku imovinu namijenjenoj prodaji*

	31.12.2009.	31.12.2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljena (u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	6.981	15.061
Smanjenje temeljem revalorizacije ulaganja	(720)	(8.080)
Stanje na kraju godine	6.261	6.981

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

28. KAPITAL

d) Ostale pričuve

Ostale pričuve iskazane u izvještaju o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2009. godine u iznosu od 15.125 tisuća kuna (2008. godine 15.125 tisuća kuna) odnose se na temeljni kapital dva pripojena društva 2001. godine, (Grad mlađih Granešina d.o.o. i Omladinski turistički centar d.o.o.) jednoj od podružnica, a za koje nije provedeno povećanje temeljnog kapitala.

e) Zadržana dobit

	31.12.2009. prepravljena (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljena (u tisućama kuna)
Stanje 1. siječnja	274.006	244.806
Ukicanje revalorizacijske pričuve	1.700	-
Dobit godine	38.806	29.200
Stanje 31. prosinca	314.512	274.006

f) Nevladajući udjeli

	31.12.2009. prepravljena (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljena (u tisućama kuna)
Starje 1. siječnja	164	-
Nevladajući udjel po prodaji udjela u ovisnom društvu Zagreb olakat d.o.o.	-	10
Dobit godine	122	154
Stanje 31. prosinca	286	164

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

29. REZERVIRANJA

	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19	198.803	187.908	168.673
Rezerviranja za sudske sporove	113.531	125.105	88.707
Rezerviranja za sanaciju odlagališta	30.059	39.556	38.034
Rezerviranja za poticajne otpremnine	801	5.265	5.704
Tekuće dospijeće (bilješka 39)	(42.060)	(46.892)	(42.560)
	301.134	310.942	258.558
Kratkoročna obveza – bilješka 39	42.060	46.892	42.560
Dugoročna obveza	301.134	310.942	258.558
	343.194	357.834	301.118

Stanje i promjene po dugoročnim rezerviranjima:

	Rezerviranja za primanja zaposlenih (u tisućama kuna)	Rezerviranja za poticajne otpremnine	Rezerviranja za sudske sporove	Rezerviranja za sanaciju odlagališta	Ukupno
Starje 1. siječnja 2009. g.	187.908	5.265	125.105	39.556	357.834
Nova rezerviranja	11.035	-	6.807	-	17.842
Ukidanje rezerviranja / isplate	(140)	(4.464)	(18.381)	(9.497)	(32.482)
Stanje 31. prosinca 2009.	198.803	801	113.531	30.059	343.194

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

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.

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora. Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade utvrđena su sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja se mjeru po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se очekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, uz korištenje diskontne stope od 6,2%.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

30. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA

	2009.	2008.	2007.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Dugoročni krediti			
Krediti i zajmovi	2.377.006	2.304.663	1.485.239
Finansijski najam	1.377.096	618.778	612.362
	3.754.102	2.923.441	2.097.601
Kratkoročni krediti – bilješka 30c			
Krediti i zajmovi	365.425	366.080	415.756
Finansijski najam	87.745	81.545	85.278
Ostalo	91.931	87.426	68.476
	545.101	535.051	569.510
Ukupno	4.299.203	3.458.492	2.667.111

a) Kretanja dugoročnih kredita

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Stanje na 01. siječrja		
Stanje na 01. siječrja	2.630.021	1.840.138
Povećanje za nove kredite	277.049	1.088.243
Smanjenje za otplate kredita	(279.582)	(267.855)
Učinak tečajnih razlika	(3.129)	(535)
Stanje na 31. prosinca	2.654.359	2.660.021
Tekuće dospijeće	(277.353)	(355.358)
Dugoročni dio kredita	2.377.006	2.304.663

Bilješke uz konsolidirane finansijske izveštaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

30. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

Analiza po valutama

	2009.	2008.	2007.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Euro	1.478.108	1.526.228	1.632.359
Hrvatska kuna	1.176.024	1.133.333	207.143
Američki dolar	227	460	1.493
	2.654.359	2.660.021	1.840.995

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

30. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

a) Obveze po zajmovima i kreditima – analitički pregled

Naziv kreditora	Izvorna valuta	Kamatna stopa u %	Krajnji rok povrata kredita	31.12.2009.	31.12.2008. prepravljeno	Osiguranje povrata kredita
			(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)		
Hrvatska banka za obnovu i razvoj	EUR	7,00%	2015.	28.650	33.508	Mjenice
Zagrebačka banka	EUR	lior+2,4	2021.	53.392	35.424	Jamstvo Grada
Hrvatska banka za obnovu i razvoj	EUR	eunibor+2	2020.	72.122	79.188	Zalog na pokretni
Priredna banka	EUR	euribor+1,2	2020.	74.782	81.942	Jamstvo Grada
FRRD:	EUR	6mij euribor +1%	2023.	80.713	-	Jamstvene izjave iz ugovora
VIO UKUPNO				314.659	260.062	
Zagrebačka banka	FUR	6,99%	2011	3.234	4.863	Zadužnica
ČISTOĆA UKUPNO				3.234	4.863	
Zagrebačka banka	USD	6,69%	2010.	227	459	Mjenice, akceptni nalozi
Hrvatska banka za obnovu i razvoj	EUR	4,98%	2017.	648.585	736.897	Jamstvo Grada
Zagrebačka banka	EUR	6,17%	2009.	-	4.974	Založno pravo (vozila) mjenice, zadužnice
Zagrebačka banka	EUR	4,72%	2019.	97.919	49.001	Jamstvo Grada, mjenice zadužnice
Komunalne banke	EUR	4,72%	2019.	43.952	49.001	Jamstvo Grada, mjenice zadužnice
Zagrebačka banka	EUR	2,52%	2011.	20.240	30.436	Založno pravo, mjenice, zadužnice
Financijski leasing				1.371	6.316	Založno pravo (vozila)
ZETT UKUPNO				817.294	877.084	
Hypo leasing	EUR		2010.	602	1.836	Zalog na pokretni
Locat leasing	FUR		2011	2.134	4.138	Zalog na pokretni
ZRINJEVAC UKUPNO				2.736	6.024	

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

30. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

a) Obvezac po zajmovima i kreditima – analitički pregled (nastavak)

Naziv kreditora	Izvorna valuta	Kamatna stopa u %	Krajnji rok dovršata kredita	31.12.2009.	31.12.2008. prepravljeno	Osiguranje povrata kredita (u isučarne kune)
Erste banka	EUR	3M ZIBOR + 2,61%	20/22	19.958	21.544	Založno pravo na nekretnini
Zagrebačka banka	EUR	3M EURIBOR + 1,485%	20/22	86.011	92.858	Založno pravo na nekretnini
Hypo leasing	EUR	5%+ 3M EURIBOR	20/11	654	966	Mjenice i zadužnice
ZG. PARKING UKUPNO				106.623	115.368	
Nacionalna veletržnica		2,00%	20/11	161	246	Jamstvo Grada
TRŽNICE UKUPNO				161	246	
EBRD	EUR	EURIBOR+ 1,60%	20/10	-	54.210	Zadužnice, pločuge na računima
ZGOS UKUPNO				-	54.210	
Konzorcij banaka (ZABA, PBZ, Splitska, Dexia, UCAustria)	KN	prinos na 6-mj. trezorski zapis MF RH + marta 2024 cd 3,25%		870.000	900.000	Depozit na 56 mil.kn+Cesija sa Gradom Zagrebom
STANOGRAĐNJA UKUPNO				870.000	900.000	
Zagrebačka banka c.d.	EUR	4,93%	20/16	11.094	11.683	Jamstvo Grada
Zagrebačka banka c.d.	EUR	4,92%	20/16	10.020	13.144	Jamstvo Grada
Hypoleasing Croatia d.o.o.	EUR	7,94%	20/16	1.872	2.437	Zaolg na pokretnini
SPORTSKI UKUPNO				22.986	27.264	

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

30. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

a) Obveze po zajmovima i kreditima – analitički pregled (nastavak)

Naziv kreditora	Izvorna valuta	Kratka stopa u %	Krajnji rok povrata kredita	31.12.2009, prepravljeno	31.12.2008 prepravljeno	Osiguranje povrata kredita
			(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	
Croatia banka	EUR	6,50%	2009.	-	4.257	Založno pravo, mjenice, zadužnice
Privredna banka	EUR	6,04%	2010.	2.419	7.275	Jamstvo Grada, mjenice, zadužnice
Zagrebačka banka	EUR	6,99%	2017.	13.042	14.817	Ugovor o cesiji, zadužnice, mjenice
Croatia banka	EUR	6,50%	2012	7.872	12.812	Jamstvo Grada, zadužno pravo, mjenice
Privredna banka	KN	7,85%	2012	9.524	13.333	Ugovor o cesiji, zadužnice, mjenice
Privredna banka	KN	8,50%	2019	168.583	170.000	Zadužnice i mjenice
Zagrebačka banka	KN	7,80%	2019	122.417	50.000	Jamstvo Grada i mjenice
Zagrebačka banka	EUR	8,02%	2018	186.291	142.616	Jamstvo Grada, mjenice, zadužnice
Croatia leasing			2011.	1.018	1.790	Zalog na pokretni
RTZ UKUPNO				511.166	414.900	
Media d.o.o. Zagreb	KN	6,00%	2011.	5.500	-	Bjanko zadužnica
ZAGREB PLAKAT				5.500	-	
I. UKUPNO				2.654.359	2.660.021	
II. TEKUĆE DOSPIJEĆE				(277.353)	(355.358)	
III. DUGOROCNI DIO KREDITA (I. - II.)				2.377.006	2.304.663	

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

30. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

a) Obveze po zajmovima i kreditima – ročna struktura dugoročnih kredita

Naziv kreditora	Stanje na 31.12.2009. (u tisućama kuna)	Kratkoročni dio	Dospjete u roku od 1 do 2 godine (u tisućama kuna)	Dospjete u roku od 2 do 3 godine (u tisućama kuna)	Dospjete u roku od 3 do 4 godine (u tisućama kuna)	Dospjete u roku od 4 do 5 godina (u tisućama kuna)	Dospjeliće u roku preko 5 godina (u tisućama kuna)
Hrvatska banka za obnovu i razvoj	20.650	4.775	4.775	4.775	4.775	4.775	4.775
Zagrebačka banka	58.392	7.150	7.150	7.150	7.150	7.150	22.642
Hrvatska banka za obnovu i razvoj	72.122	6.868	6.869	6.869	6.869	6.869	37.778
Priredna banka	74.782	6.956	6.956	6.956	6.956	6.956	40.002
EBRD	80.713	-	-	7.338	7.338	7.338	58.699
VIO UKUPNO	314.659	25.749	25.750	33.088	33.088	33.088	163.896
Zagrebačka banka	3.234	1.620	1.614	-	-	-	-
ČISTOĆA UKUPNO	3.234	1.620	1.614	-	-	-	-
Zagrebačka banka	227	227	-	-	-	-	-
Hrvatska banka za obnovu i razvoj	648.585	86.478	86.478	86.478	86.478	86.478	216.195
Zagrebačka banka	97.919	10.307	10.307	10.307	10.307	10.307	46.384
Komunalna banka	48.952	5.153	5.153	5.153	5.153	5.153	23.187
Zagrebačka banka	20.240	10.120	10.120	-	-	-	-
Financijski leasing	1.371	1.371	-	-	-	-	-
ZET UKUPNO	817.294	113.656	112.058	101.938	101.938	101.938	285.766
Hypo leasing	602	602	-	-	-	-	-
Locat leasing	2.134	1.430	704	-	-	-	-
ZRINJEVAC UKUPNO	2.736	2.032	704	-	-	-	-
ESB d.d.	19.958	1.586	1.586	1.586	1.586	1.586	12.028
Zagrebačka banka	36.011	6.616	6.616	6.616	6.616	6.616	52.931
Hypo leasing	654	341	313	-	-	-	-
ZG. PARKING UKUPNO	106.623	8.543	8.515	8.202	8.202	8.202	64.959
Zagrebački Holding d.o.o., i ovisna društva, Zagreb							92

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

30. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

a) Obveze po zajmovima i kreditima – ročna struktura dugoročnih kredita (nastavak)

Naziv kreditora	Stanje na 31.12.2009. (u tisućama kuna)	Kratkorodi to (u tisućama kuna)	Dospjeloće u roku od 1 do 2 godine (u tisućama kuna)	Dospjeloće u roku od 2 do 3 godine (u tisućama kuna)	Dospjeloće u roku od 3 do 4 godine (u tisućama kuna)	Dospjeloće u roku od 4 do 5 godina (u tisućama kuna)	Dospjeloće u roku preko 5 godina (u tisućama kuna)
Nacionalna veličinstvenica	161	65	76	-	-	-	-
TRŽNICE UKUPNO	161	85	76	-	-	-	-
Konzorcij banaka	870.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	570.000
STANOGRADNJA UKUPNO	870.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	570.000
Zagrebačka banka d.d.	11.094	1.542	1.542	1.542	1.542	1.542	3.385
Zagrebačka banka d.d.	10.020	2.017	2.017	2.017	2.017	2.017	-
Hypoleasing Kroatin d.o.o.	1.872	571	604	640	57	57	-
SPORTSKI UKUPNO	22.986	4.130	4.163	4.199	3.616	3.493	3.385
Priredna banka	2.419	2.419	-	-	-	-	-
Zagrebačka banka	13.042	1.739	1.739	1.739	1.739	1.739	4.347
Croatia banka	7.872	3.108	3.317	1.447	-	-	-
Priredna banka	9.524	3.810	3.810	1.904	-	-	-
Zagrebačka banka	168.583	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	83.583
Zagrebačka banka	122.417	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	57.47
Zagrebačka banka	186.291	19.610	19.610	19.610	19.610	19.610	88.241
Croatia leasing	1.018	852	852	852	-	-	-
RTZ UKUPNO	511.166	61.538	58.642	54.700	51.349	51.349	233.588
Media d.o.o.	5.500	-	5.500	-	-	-	-
ZAGREB PLAKAT	5.500	-	5.500	-	-	-	-
SVEUKUPNO	2.654.359	277.353	277.022	262.127	258.193	258.070	1.321.594

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

30. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

b) Financijski najam

	Minimalna plaćanja najma		Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja najma	
	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. (u tisućama kuna)	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. (u tisućama kuna)
U roku od jedne godine	160.168	116.594	87.745	81.545
U drugoj do uključivo petoj godini	639.220	428.801	357.716	289.255
Nakon pете godine	1.551.967	458.537	1.019.380	329.523
	2.351.355	1.003.932	1.464.841	700.323
Manje budući financijski troškovi	(886.514)	(303.609)	-	-
Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja	1.464.841	700.323	1.464.841	700.323
Iskazano u konsolidiranim finansijskim izvještajima unutar:				
Kratkoročnih obveza			87.745	81.545
Dugoročnih obveza			1.377.096	618.778
			1.464.841	700.323

Obveze po finansijskom najmu odnose se na opremu (transportna sredstva) i zgradu koje su uzete u najam na rok od 5 - 28 godina. Po isteku ugovora o najmu, Grupa može otkupiti imovinu po ugovorenim vrijednostima. Obveze Grupe temeljem finansijskog najma su osigurane vlasništvom najmodavatelja nad imovinom koja je predmetom najma.

Vrijednost imovine u finansijskom najmu na dan 31. prosinca 2009. godine iznosi 1.464.841 tisuću kuna (2008. godine 700.323 tisuće kuna).

Te vrijednost obveza temeljem finansijskog najma je približno jednak knjigovodstvenim iznosima finansijskih najmova.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

30. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

c) Kratkoročni krediti i zajmovi

	2009.	2008.	2007.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Krediti i zajmovi	365.425	366.080	415.756
Finansijski najam (tekuće dospijeće)	87.745	81.545	85.278
Ostalo (kamate na kredite i obveznice)	91.931	87.426	68.476
	545.101	535.051	569.510

Kretanje kratkoročnih kredita i zajmova:

	2009.	2008.
	(u tisućama kura)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Stanje na 01. siječnja	366.080	446.297
Povećanje za nove kredite i zajmove	89.160	13.800
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	277.353	355.358
Smanjenje za otplate kredita i zajmova	(367.168)	(446.375)
Stanje na 31. prosinca	365.425	366.080

Analitički pregled kratkoročnih kredita i zajmova:

Kreditor	Kamata%	Rok povrata	31.12.2009.	31.12.2008. prepravljeno
			(u tisućama kura)	(u tisućama kuna)
Zagrebačka banka –revolving kredit	6,00%	2010.	73.062	-
OTP Leasing d.d.	9,00%	2009.	-	14
Privredna banka-revolving	8,70%	2010.	10.010	10.000
Okvirni kredit preko žiro-računa	4,65%	2009.	-	381
Ostali zajmovi (Media Zagreb)	6,00%	2010.	5.000	327
I Ukupno kratkoročni krediti i zajmovi			88.072	10.722
II Tekuće dospijeće dugoročnih kredita			277.353	355.358
Ukupno(I + II)			365.425	366.080

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

31. OBVEZE ZA IZDANE DUGOROČNE VRIJEDNOSNE PAPIRE

	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Izdane obveznice	2.191.860	2.197.328	2.197.539
Obveze po SWAP-u	24.505	5.651	-
	2.216.365	2.202.979	2.197.539

U srpnju 2007. godine Grupa je izdala 300.000.000 EUR obveznica, uz efektivnu kamatnu stopu od 3,5% (2008.g.: 3 %), s jednokratnim dospijećem u 2017. godini. Krnjgovodstvena vrijednost obveznica odražava fer vrijednost za 2008. i 2009. godinu.

Uz izdavanje obveznica 10. srpnja 2007. godine ugovoren je i kamatni swap na bazu od 300 milijuna EUR-a, koji je rezultirao smanjenjem prosječne kamatne stope sa 5,50% na najmanje 5,48%.

Kamatni swap je ugovoren na način da Grupa umjesto fiksnih 5,50% kamata na obveznice plaća u prvim godinama manju fiksnu kamatnu stopu i to: za 2008. godinu 3%, za 2009. godinu 3,50%, za 2010. godinu 3,50%, a za ostale godine od 2011. do 2017. Grupa plaća varijabilnu kamatu koja se može kretati od najmanje 0% (ugovoreni floor) do najviše 6,40% (ugovoreni cap). Iznos kamate koju će Grupa plaćati u periodu od 2011. do 2017. godine ovisi o rezultatu formule 7,95% - CIP, gdje CIP predstavlja kumulativni rast Forward Rate Bias / EUR indeksa (Bloomberg ticker: DBFRBEUR) od ugovaranja do trenutka obračuna.

32. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze prema povezanim društvima	197.757	148.313	4.437
Obveze prema dobavljačima za predujmove	3.286	-	219.133
Ostale dugoročne obveze	21.802	25.761	40.326
	222.845	174.074	263.896

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

32. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

Obveze prema povezanim društvima iskazane u izvještaju o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2009. godine u iznos od 197.757 tisuća kuna (2008.g. 148.313 tisuća kuna) u cijelosti se odnose na obvezu prema vlasniku Gradu Zagrebu.

Obveze prema dobavljačima iskazane u izvještaju o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2009. godine u iznos od 3.286 tisuća kuna (2008.g. 0 kuna) u cijelosti se odnose na obveze podružnice Robni terminali Zagreb za primljene predujmove.

Ostale dugoročne obveze iskazane u izvještaju o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2009. godine u iznosu od 21.802 tisuće 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, Grupa nema obvezu doznačiti sredstva prije naplate od zaposlenika.

33. ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA

	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja	6.017.948	4.719.621	4.602.960
	6.017.948	4.719.621	4.602.960

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na imoviru primljenu ili financiranu od jedinica lokalne uprave, vlasnika i drugih pravnih osoba, bez naknade, koji se u izvještaju o finansijskom položaju i 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 cijelate dugoročnih kredita iz kojih je financirana imovina Grupe, prihod priznaje u visini otplate od strane Grada Zagreba koji je preuzeo obvezu otplate predmetnih kredita.

34. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Obveze prema Gradu Zagrebu	131.280	277.135	541.028
	131.280	277.136	541.028

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

35. OBVEZE ZA PREDUJMOVE, DEPOZITE I JAMSTVA

	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
	prepravljeno	prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveza za primljene predujmove od nepovezanih društava	86.537	257.873	204.472
	86.537	257.873	204.472

36. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
	prepravljeno	prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobavljači u zemlji	908.004	820.058	1.082.562
Dobavljači u inozemstvu	1.038	3.851	9.415
Dobavljači za nefakturiranu robu	12.297	3.290	4.191
	921.339	827.199	1.096.168

37. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
	prepravljeno	prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze za neto plaće	88.388	82.101	74.415
Obveze prema zaposlenima za naknade	1.041	1.440	1.865
	89.429	83.541	76.280

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

38. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknace	65.679	58.849	57.151
Obveza za porez na dodanu vrijednost	10.872	11.196	22.961
Obveza za članarine i naknade	6.323	5.987	24.779
Obveze za porez na dobit	2.418	32.948	6.136
Ostale obveze za poreze	125	558	7.650
	85.417	109.538	118.677

39. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2009. (u tisućama kuna)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)
Obveze podružnica za fakturirane usluge krajnjim kupcima u svoje ime a za račun drugih (ZOV, Hrvatske vode i dr.)	245.510	271.619	183.809
Obračunati troškovi koji nisu fakturirani a terete tekuće razdoblje	203.991	30.053	55.948
Odgodjeno priznavanje prihoda od prodaje	56.091	74.099	79.359
Ostale obveze za naknade po rješenjima	18.574	105.743	22.594
Odgodeni PDV u predujmu	11.086	42.278	31.463
Tekuće doispjeće rezerviranja (bilješka 29)	42.060	46.892	42.560
	577.312	570.684	415.733

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

40. STANJA I POSLOVNI DOGADAJI S POVEZANIM STRANAMA

Strane se smatraju povezanimi ako jedna strana ima značajnu kontrolu nad drugom stranom ili značajan utjecaj na drugu stranu kod donošenja finansijskih ili poslovnih odluka. Jedino Grad Zagreb kao 100%-ni vlasnik ima značajnu kontrolu nad poslovanjem Grupe.

Kupoprodajne transakcije

Slijedi opis transakcija tijekom godina između subjekata u sklopu grupe s povezanim stranama koje nisu članice grupe:

	Prihodi od prodaje		Troškovi kupljene robe i usluga	
	2009.	2008.	2009.	2008.
	prepravljeno	prepravljeno	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Grad Zagreb	1.040.746	1.515.042	36.470	31.997
	1.040.746	1.515.042	36.470	31.997

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

40. STANJA I POSLOVNI DOGADAJI S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

Potraživanja od povezanih strana		Obveze prema povezanim stranama		
31.12.2009.	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	31.12.2009. prepravljeno	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna)	01.01.2008. prepravljeno
331.999	275.093	264.674	131.280	277.136
331.999	275.093	264.674	131.280	277.136
				541.028
Grad Zagreb				

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

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

40. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Ostale transakcije s povezanim stranama

Potraživanja po ostalim transakcijama s povezanim stranama		Obveze po ostalim transakcijama s povezanim stranama	
31.12.2009.	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2008.
prepravljeno	prepravljeno	prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)
1.746.623	879.531	1.058.921	197.757
1.746.623	879.531	1.058.921	197.757

Grad Zagreb

U okviru ostalih transakcija s povezanim stranama evidentirana su dugoročna potraživanja od vlasnika za preuzeta jamstva po dugoročnim kreditima podružnice ZET za obnovu javnog gradskog prijevoza (2009. g. 795.456 tisuća kuna; 2008. g. 880.936 tisuća kuna; 2007. g. 1.031.252 tisuće kuna). U 2009. godini evidentirano je dugoročno potraživanje od vlasnika za financiranje 50% troškova najma sportskog objekta Arena Zagreb u iznosu od 710.163 tisuće kuna, prema ugovoru između Grada i RH. Preostali iznos potraživanja iz ostalih transakcija s vlasnikom odnosi se na potraživanje prema ugovoru o finansiranju izgrađenih prometnica.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

40. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Osim Grada Zagreba, povezane strane Grupe su uprava i članovi nadzornog odbora. U 2009. godini, članovima uprave (uprava holdinga, direktori podružnica i povezanih društava) i nadzornih odbora isplaćena su ukupna primanja u iznosu od 12.304 tisuće kuna (2008. g. 10.116 tisuću kuna), kako je prikazano:

	31.12.2009.	31.12.2008. prepravljeno	01.01.2008. prepravljeno
a) Plaća Uprave i direktora podružnica (u tisućama kuna)	10.099	8.876	8.468
Broj članova	30	28	27
b) Naknaca Nadzornom odboru (u tisućama kuna)	2.205	1.240	1.556
Broj članova	31	32	23
	12.304	10.116	10.024

41. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2009. godine rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade iznose 198.803 tisuće kuna (na dan 31. prosinca 2008. godine 187.908 tisuća kuna).

Jubilarne nagrade i otpremnine

Plan definiranih primanja

Sukladno kolektivnom ugovoru Grupa ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada svojim zaposlenicima. Grupa ima plan definiranih primanja za zaposlenike koji ispunjavaju određene kriterije. Planovima su za zaposlenike predviđene jubilarne nagrade koje se isplaćuju prema prosječno isplaćenoj plaći po zaposleniku u gospodarstvu Grada Zagreba i to prema sljedećim godinama ravnog staža u Grupi:

- 700 kuna za 5 godina ravnog staža
- 1 prosječna mjesecna plaća za 10 godina ravnog staža
- 1,5 prosječna mjesecna plaća za 15 godina ravnog staža
- 2 prosječne mjesecne plaće za 20 godina ravnog staža
- 2,5 prosječne mjesecne plaće za 25 godina ravnog staža
- 3 prosječne mjesecne plaće za 30 godina ravnog staža
- 3,5 prosječne mjesecne plaće za 35 godina ravnog staža
- 4 prosječne mjesecne plaće za 40 godina ravnog staža

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

41. PRIMANJA ZAPOSLENIH (nastavak)

Sadašnja vrijednost obveza po definiranim primanjima, povezani troškovi tekućeg i minulog rada određeni su metodom projicirane kreditne jedinice.

Ključne pretpostavke:	2009.	2008.	2007.
Diskontna stopa (%)	6,2	6,2	6,2
Stopa fluktuacije (%)	5,65	6,85	7,95
Mortalitet (%)	3,90	4,00	4,20
Prosječan očekivan preostali radni staž (u godinama)	20	20	20

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

42. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

42.1 Upravljanje rizikom kapitala

Odnos neto kapitala i duga

Odjel riznice Zagrebačkog holdinga d.o.o. pregledava strukturu kapitala svakih pola godine. U sklopu pregleda, odjel riznice analizira cijenu kapitala i rizike povezane sa svakom klasom kapitala.

Koefficijent financiranja na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

	2009. (u tisućama kuna)	2008. (u tisućama kuna)
Dug	4.917.742	4.791.102
Primljeni krediti, zajmovi i finansijski najam (dugoročno i kratkoročno dospijeće)	4.299.203	3.458.492
Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire	2.216.365	2.202.979
-obveza po finansijskem najmu dvorane Arena (jer je navedeno iskazano i kao potraživanje od Grada Zagreba i Vlade RH)	(802.369)	-
-obveza po kreditima podružnice ZET za koje je istovremeno iskazano potraživanje od Grada Zagreba (zbog danih jamstava Grada Zagreba za plaćanje istih)	(795.457)	(870.369)
<i>Novac u blagajni i stanja na računima u bankama</i>	<i>153.305</i>	<i>171.179</i>
Neto dug	4.764.437	4.619.923
Glavnica	7.128.089	7.088.814
Omjer neto duga i glavnice	66,8%	65,2%

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

42. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

42.2 Kategorije finansijskih instrumenata

	31.12.2009.	31.12.2008. prepravljeno	01.01.2008. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Finansijska imovina			
Novac i novčani ekvivalenti	153.305	171.179	529.832
Finansijska imovina koja se vodi po fiksnoj vrijednosti	1.020	1.028	2.290
Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina	219.381	1.411.941	2.151.686
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	3.009.694	2.056.093	2.201.932
Potraživanja po ulaganju i državne obveznice	13.184	16.246	16.245
Potraživanja po zajmovima i po osnovi prodaje na kredit	61.867	55.989	79.834
Potraživanja od zaposlenih	2.197	2.299	2.582
Ostala potraživanja	842.112	169.302	185.868
 Finansijske obveze			
Ugovori o finansijskim najmu	1.464.841	700.323	697.639
Primljeni krediti i zajmovi (dugoročni i kratkoročni dospjeće)	2.834.362	2.758.169	1.969.472
Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire	2.216.365	2.202.979	2.197.539
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	1.252.024	1.252.649	1.860.766
Obveze za predujmove depozite i jamstva	86.537	257.873	204.472
Obveze prema zaposlenima	89.429	83.541	76.280
Ostale kratkoročne obveze	535.252	523.794	373.173

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

42. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

42.3 Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Grupa se u značajnom dijelu financira putem kredita denominiranih u stranim valutama. Rezultat navedenog je da je Grupa podložna utjecaju tečajnih razlika i promjene kamatnih stopa.

Grupa posluje na hrvatskom tržištu, te Grad Zagreb i Uprava utvrđuju cijene usluga Grupe na temelju tržišnih cijena.

Služba financija Zagrebačkog holdinga d.o.o. obavlja finansijske usluge za Grupu i koordinira finansijsko poslovanje Grupe na domaćem finansijskom tržištu, te prati i upravlja finansijskim rizicima vezano uz poslovne aktivnosti Grupe. Najvažniji rizici uključuju rizike kamatnih stopa, valutni rizik te kreditni rizik.

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

42.4 Tržišni rizik

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

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

42.5 Upravljanje valutnim rizikom

Grupa odredene transakcije obavlja u stranoj valuti, te je po tom pitanju izloženo rizicima promjene valutnih tečajeva. U sljedećoj tablici prikazani su knjigovocstveni iznosi monetarne movine i monetarnih obveza Grupe u stranoj valuti na izvještajni datum.

	Obveze		Imovina	
	2009.	2008..	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
EUR	5.291.869	4.495.694	2.401.557	1.539.415
USD	228	457	246	320
Ostale valute	-	-	45	43

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

42. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

42.5 Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Grupa je uglavnom izložena valutnom riziku promjene tečaja kune u odnosu na EUR i USD po osnovi obveza po dugoročnim zajmovima od kojih je 75% vezanih za EUR. U idućoj tablici analizirana je osjetljivost Grupe na povećanje tečaja kune od 10% u odnosu na relevantne strane valute. Stopa osjetljivosti od 10% je stopa koja se koristi u internim izvještajima ključnim rukovoditeljima o valutnom riziku i predstavlja procjenu rukovodstva o realno mogućim promjenama valutnih tečajeva. Analiza osjetljivosti uključuje monetarnu imovinu i monetarne obveze u valuti. Nečativan 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 jednak i suprotan.

	Utjecaj valute EUR		Utjecaj valute USD		Utjecaj ostalih valuta	
	2009.	2008.	2009.	2008.	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobit ili gubitak	290.309	298.658	30	47	4	4

42.6 Upravljanje rizikom kamatnih stopa

Zbog činjenice da Grupa koristi kredite s fiksним i promjenjivim kamatnim stopama Grupa je izložena promjeni kamatnih stopa. Velika većina kredita ugovorena je s promjenjivom kamatnom stopom. U nastavku prikazujemo kamatnu stopu po primljenim kreditima i zajmovima i izdanim obveznicama na 31. prosinca 2009. i 31. prosinca 2008. godine:

	2009.	2008.
Euribor	14,67%	13,45%
Libor	14,52%	16,53%
Zibor	0,41%	0,44%
Trezorski zapisi MFIN	24,03%	23,33%
Fiksna kamatna stopa	46,37%	46,25%
	100,00%	100,00%

Kamatna stopa vezana za ugovor o kamatom swap-u objavljena je u bilješci 31.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

42. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

42.7 Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik je rizik od neplaćanje odnosno neizvršenja ugovornih obveza od strane kupaca Grupe koji utječu na eventualni finansijski gubitak Grupe. Grupa u poslovanju s kupcima prikuplja instrumente osiguranja plaćanja u svrhu zaštite od mogućih finansijskih rizika i gubitaka uslijed neizvršenja plaćanja i ugovornih obveza.

Kupci se razvrstavaju u skupine rizičnosti prema finansijskim pokazateljima poslovanja i dosadašnjem poslovanju s Grupom te se za svaku skupinu primjenjuju odgovarajuće mjere zaštite od kreditnog rizika. Za kategorizaciju kupaca uglavnom se koriste podaci iz službenih finansijskih izvještaja kupaca te se koriste podaci Grupe o dosadašnjem poslovanju s istima.

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

42.8 Upravljanje rizikom likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se smatra rizikom financiranja, je rizik od poteškoća s kojima se Grupa može susresti u prikupljanju sredstava za podmirivanje obveza povezanih s finansijskim instrumentima. Uprava je izracila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti kojim će se upravljati kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama za upravljanje likvidnošću Grupe. Grupa upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi iz tekućeg poslovanja i sredstava primljenih iz otvorenih kreditnih linija, projiciranjem novčanih tokova na mjesecnoj, kvartalnoj i godišnjoj razini te analizom strukture kratkoročne imovine i kratkoročnih obveza.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

42. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

42.8 Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

42.8.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U idućim tablicama analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dosjedanja neizvedenih finansijskih obveza Grupe. Tablice su sastavljene na temelju nediskontriranih novčanih odjeva po finansijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Grupe može zahtati plaćanje. U tablicu su uključeni novčani odjevi i po glavnici i po kamatama.

	Prosječna poneđeljarska efektivna kamatna stopa	Do 1.9. %	Od 1 do 2 %			Od 2 do 3 %			Od 3 do 4 %			Do 4 do 5 %			Nakon 5 %			Ukupno		
			3.	9.	3.	9.	3.	9.	3.	9.	3.	9.	3.	9.	3.	9.	3.	9.	3.	9.
31. prosinca 2009.																				
Beskamatne																				
Obveze prema povezanim društvima i dobjavljenima	-	1.050.980	4.249	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	196.795	1.252.024	
Obveze za predujmove depozite javnoga i privatnog sektora	-	96.537	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86.637	
Obveze prema zapošljenicima	-	89.429	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89.429	
Ostale kratkoročne obveze	-	535.252	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	535.252	
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom																				
Obveze temeljem finansijskog najma	7,50%	160.166	160.180	159.777	160.219	159.044	159.1967	155.1967	2.351.355	2.351.355	2.351.355	2.351.355	2.351.355	2.351.355	2.351.355	2.351.355	2.351.355	2.351.355	2.351.355	
Krediti i zajmovi	5,30%	518.264	383.230	363.892	351.458	339.836	339.836	339.836	3.591.817	3.591.817	3.591.817	3.591.817	3.591.817	3.591.817	3.591.817	3.591.817	3.591.817	3.591.817	3.591.817	
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom																				
Krediti i zajmovi	6,87%	16.375	16.414	8.259	8.451	6.044	6.481	6.481	60.024	60.024	60.024	60.024	60.024	60.024	60.024	60.024	60.024	60.024	60.024	
Izdane obveznice	5,50%	133.943	135.895	120.552	120.552	120.552	120.552	120.552	3.209.516	3.209.516	3.209.516	3.209.516	3.209.516	3.209.516	3.209.516	3.209.516	3.209.516	3.209.516	3.209.516	
	2.590.948	699.968	652.480	638.680	625.476	5.968.402	5.968.402	5.968.402	11.175.954											

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

42. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

42.8 Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

42.8.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa (u tisućama kuna) %	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 2008.	Beskarantne obveze prema povezanim društvima i dobjavljacima	Obveze za pridjmove, depozite, jamstva	Obveze prema zapoštenima	Ostale kratkoročne obveze	Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom	Obveze termičnjem finansijskog naima	Kredit i zajmovi	Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom	Kredit i zajmovi	Izdane obveznice	2.794.226	500.120	661.071	618.506	599.217	5.138.658	10.411.830			
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	1.004.336	3.183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	145.130	1.252.649	-	-	-
-	257.873	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	257.873	-	-	-
-	82.541	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83.541	-	-	-
-	623.794	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	623.794	-	-	-

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

42. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

42.8 Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

42.8.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

U sljedećoj tablici analizirano je učekivano dospijeće neizvedene finansijske imovine Grupe. Tablice se sastavljene na temelju nediskonriranih ugovornih dospijeća finansijske imovine, uključujući kamatu koju će biti zarađena na toj imovini.

	Previđena ponderisana efektivna kamatna stoppa	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 2009.								
Beskarantne								
Novac i noćani ekvivalenti	-	153.305	-	-	-	-	-	153.305
Finansijska imovina po fer vrijednosti	-	-	-	-	-	-	1.020	1.020
Potraživanje od povezanih društva i kupaca	-	1.596.550	128.240	128.240	128.240	164.006	854.418	3.009.694
Potraživanje po ulaganju u državne obveznice	-	-	-	-	-	-	13.184	13.184
Potraživanja od zaposlenih	-	2.197	-	-	-	-	-	2.197
Ostala potraživanja	-	154.670	27.474	27.317	26.961	26.545	579.145	842.112
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom	-	113.296	8.174	6.194	6.194	6.194	198.377	338.429
Dugoprčni depoziti i ostala finansijska imovina	7,45%	28.803	3.894	2.800	2.761	2.720	23.052	64.030
Potraživanja po zajmovima i kreditima								
	2.048.821	167.782	154.551	164.156	199.465	1.679.196	4.423.971	

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

42. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

42.8 Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

42.8.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

	Prosječna ponderirana ekvitivna kamatna stopa	Od 1 do 2 g.		Od 2 do 3 g.		Od 3 do 4 g.		Od 4 do 5 g.		Nakon 5 g.		Ukupno	
		Do 1 g.	31. prosinca 2008.	Do 1 g.	31. prosinca 2008.	Do 1 g.	31. prosinca 2008.	Do 1 g.	31. prosinca 2008.	Do 1 g.	31. prosinca 2008.	Do 1 g.	31. prosinca 2008.
Beskamatne													
Novac i novčani ekvivalenci	-	171.179	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	171.179
Finansijska imovina po fer vrijednosti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.328
Potraživanje od povezanih društva i kupaca	-	1.295.303	112.338	112.338	112.338	112.338	112.338	311.438	311.438	311.438	311.438	311.438	2.056.793
Potraživanje za ulaganju u crzavne obveznice	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16.246
Potraživanja od započlenih	-	2.299	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.299
Ostala potraživanja	-	166.537	830	711	548	180	180	496	496	496	496	496	169.302
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom													
Dugovrni depoziti i ostala finansijska imovina	-	1.173.375	4.838	4.819	4.619	4.819	4.819	117.019	117.019	117.019	117.019	117.019	1.509.689
Potraživanja po zajmovima i kreditima	3.92%	19.516	3.901	2.804	2.608	2.761	2.761	26.473	26.473	26.473	26.473	26.473	5.8.763
		3.028.209	121.907	120.672	120.513	120.098	120.098	472.700	472.700	472.700	472.700	472.700	3.984.399

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

43. UGOVORNE OBVEZE

Grupa ima sklopljene ugovore čije je izvršenje počelo, ali nije dovršeno. Troškovi koji trebaju nastati po ovim ugovorima procijenjeni su na iznos od 1.290.310 tisuća kuna (2008. godine 275.157 tisuća kuna), dok procijenjena vrijednost investicija iznosi 601.367 tisuća kuna (2008. godine 1.309.808 tisuća kuna).

44. POTENCIJALNE OBVEZE

Zaštita okoliša

U okviru Grupe, djeluje i podružnica ZGOS d.o.o. čija je osnovna djelatnost odlaganje komunalnog i drugog otpada, kao i sanacija odlagališta Jakuševac te pomoći Gradu u uspostavi dugoročne strategije razvija sustava gospodarenja komunalnim otpadom u Gradu Zagrebu. Učinak tih djelatnosti na okoliš prate mjesne uprave i državni organi koji se bave zaštitom okoliša. Grupa (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 30.059 tisuća kuna (2008. godine 39.556 tisuća kuna).

Sudski sporovi

Protiv subjekata u sklopu grupe pokrenuto je 1.182 sudska spora (2008.g. 1.262 spora), s procijenjenom vrijednosti sporova u iznosu od 215.905 tisuća kuna (2008.g. 224.886 tisuća kuna). Na temelju stručnog mišljenja odvjetnika, Uprava Grupe predviđa da neće imati materijalnih gubitaka po ovim sporovima iznad iznosa za koje su izvršena rezerviranja na dan 31. prosinca 2009.g. Na dan 31. prosinca 2009.g. Grupa je rezervirala na ime budućih troškova sudske sporove iznosa od 113.531 tisuću kuna (31.12.2008.g. 125.105 tisuća kuna) – bilješka 29.

Porezi

Grupa podliježe plaćanju poreza na općezivi dobitak u Hrvatskoj, odnosno u drugim zemljama u kojima posluju. Određeni broj podružnica i povezanih društava u okviru Grupe bio je predmet pregleda od strane poreznih organa u svezi PDV za 2009. godinu.

Restrukturiranje

Izvršna uprava smatra da će se u sljedećih nekoliko godina restrukturiranje Grupe najvjerojatnije nastaviti.

Koncessijska prava

Vodoopskrba i odvodnja, podružnica u sklopu Grupe, plaća koncessijsku naknadu za vodoopskrbu u iznosu 0,077 kn po prodanom četvornom metru.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

45. MIROVINSKO OSIGURANJE

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

Za djelatnike Grupe 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 Grupa nema preostalih obveza za neisplaćene mirovine, bilo za sadašnje ili bivše zaposlenike.

46. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE

Poslovanje Grupe, 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 slobocnim zonama

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

47. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Dana 23. travnja 2010. godine imenovani su novi članovi Uprave i Nadzornog odbora kako slijedi:

Uprava	Nadzorni odbor
Damir Novinić	Dragan Kovačević
Alenka Košića Čišin-Šain	Josip Kregar
	Andelka Buneta
	Ivo Družić

48. ODOBRENJE KONSOLIDIRANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila konsolidirane finansijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 30. travnja 2010. godine.

Ivo Čović, dipl.ing.

Predsjednik Uprave



ZAGREBAČKI HOLDING

1. d.o.o.

ZAGREB, Ulica grada Vukovara 41

Dodatak 1

**Dopunski finansijski izvještaji izraženi u eurima – nerevidirani
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2009.**

Nerevidirani konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u eurima sastavljen je kao dodatna informacija primjenom srednjeg tečaja kune u odnosu na euro na iznose u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti iskazanim u kunama.

	2009. (u tisućama EUR)	2008. prepravljeno (u tisućama EUR)
POSLOVNI PRIHODI		
Prihodi od prodaje	604.610	497.821
Ostali poslovni prihodi	182.403	181.009
Ukupno	787.013	678.830
POSLOVNI RASHODI		
Materijalni troškovi i usluge	368.983	263.946
Troškovi osoblja	266.857	243.916
Amortizacija	78.799	68.626
Ostali troškovi	4.820	5.623
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine	18.499	25.409
Rezerviranja	2.608	9.020
Ostali poslovni rashodi	11.549	58.202
Ukupno	752.115	674.742
FINANCIJSKI PRIHODI	29.068	41.394
FINANCIJSKI RASHODI	55.207	39.176
UKUPNI PRIHODI	816.081	720.224
UKUPNI RASHODI	807.322	713.918
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	8.759	6.306
POREZNI RASHOD	(3.431)	(2.283)
DOBIT ZA GODINU	5.328	4.023
Ostala sveobuhvatna dobit	48	(1.103)
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	5.376	2.920

Dodatak 2

Dopunski finansijski izvještaji izraženi u eurima – nerevidirani (nastavak)

Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2009. godine

Nerevidirani izvještaj o finansijskom položaju u eurima sastavljen je kao dodatna informacija primjenom tečaja kune u odnosu na euro na kraju godine, na iznose u izvještaju o finansijskom položaju iskazanom u kunama.

	31.12.2009. (u tisućama EUR)	31.12.2008. prepravljeno (u tisućama EUR)	01.01.2008. prepravljeno (u tisućama EUR)
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	3.771	7.738	8.133
Materijalna imovina i predujmovi	2.369.810	2.088.706	1.929.635
Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina	16.815	9.968	3.891
Dugotrajna potraživanja	293.236	111.609	128.279
Odgodena porezna imovina	6.753	8.802	5.701
Ukupno dugotrajna imovina	2.690.385	2.226.823	2.075.639
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	125.850	186.721	99.446
<i>Kratkotrajna potraživanja</i>			
Potraživanja od povezanih društava	90.849	53.770	60.779
Potraživanja od kupaca	127.990	123.077	120.218
Potraživanja od zaposlenih	300	314	353
Potraživanja od države i drugih institucija	4.009	3.379	4.639
Ostala potraživanja	24.936	25.584	30.705
Ukupno kratkotrajna potraživanja	248.084	206.124	216.694
<i>Ostala finansijska imovina</i>	14.365	184.159	293.525
<i>Novac i novčani ekvivalenti</i>	20.929	23.371	72.518
Ukupno kratkotrajna imovina	409.228	600.375	682.183
UKUPNA AKTIVA			
	3.099.613	2.827.198	2.757.822

Dodatak 2

Dopunski finansijski izvještaji izraženi u eurima – nerevidirani (nastavak)
 Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju (nastavak)
 Na dan 31. prosinca 2009. godine

	31.12.2009.	31.12.2008.	01.01.2008.
	(u tisućama EUR)	prepravljeno (u tisućama EUR)	prepravljeno (u tisućama EUR)
KAPITAL			
Temeljni kapital	574.547	574.602	576.035
Revalorizacijske pričuve	2.065	2.065	2.070
Ostale pričuve	353.514	353.733	355.721
Zadržana dobit	42.936	37.410	33.507
Nevladajući udjel	39	22	-
Ukupan kapital	973.101	967.832	967.333
DUGOROČNE OBVEZE			
Rezerviranja	41.110	42.453	35.389
Primljeni krediti i zajmovi	512.496	390.136	287.099
Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire	302.570	300.772	300.777
Ostale dugoročne obveze	30.422	23.766	36.120
Odgođeno priznavanje prihoda	821.548	644.367	630.007
Odgođena porezna obveza	85.755	85.322	86.157
Ukupno dugoročne obveze	1.793.901	1.495.816	1.375.549
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema povezanim društvima	17.922	37.837	74.051
Obveze po izdanim vrijednosnim papirima	-	241	1.336
Obveze po kreditima i zajmovima	74.415	73.050	77.949
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	11.814	35.207	27.986
Obveze prema dobavljačima	125.778	112.937	150.033
Obveze prema zaposlenima	12.209	11.400	10.440
Obveze za poreze i doprinose	11.661	14.955	16.243
Ostale kratkoročne obveze	78.812	77.917	56.902
Ukupno kratkoročne obveze	332.611	363.550	414.940
UKUPNO PASIVA	3.099.613	2.827.198	2.757.822