

**ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o., Zagreb
Avenija Vukovar 41, Zagreb**

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

| | Stranica |
|--|-----------|
| Odgovornost za nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva | 1 |
| Izvještaj neovisnog revizora | 2 |
| Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti | 4 |
| Nekonsolidirani izvještaj o finansijskom položaju | 5 – 6 |
| Nekonsolidirani izvještaj o promjenama glavnice | 7 |
| Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima | 8 – 9 |
| Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje | 10 – 121 |
| Dodatak 1: Dopunski finansijski izvještaji izraženi u eurima – nerevidirani Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti | 122 |
| Dodatak 2: Dopunski finansijski izvještaji izraženi u eurima – nerevidirani Nekonsolidirani izvještaj o finansijskom položaju | 123 – 124 |

Odgovornost za nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva

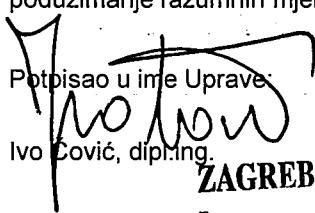
Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da Društvo za svaku godinu ima pripremljene nekonsolidirane finansijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Zagrebačkog Holdinga d.o.o., Zagreb (u nastavku: "Društva").

Nakon provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo raspolažati odgovarajućim sredstvima za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvata načelo nastavka poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja Društva.

Pri izradi nekonsolidiranih finansijskih izvještaja Društva, 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 nekonsolidiranim finansijskim izvještajima te
- za sastavljanje nekonsolidiranih finansijskih izvještaja Društva po načelu vremenski neograničenog poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovati nije primjerena.

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


Potpisao u ime Uprave:

Ivo Cović, 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 nekonsolidiranih finansijskih izvještaja društva Zagrebački holding d.o.o. (u nastavku: "Društvo") koji se sastoje od nekonsolidiranog izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2009. godine, nekonsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidiranog izvještaja o promjenama na glavnici i nekonsolidiranog izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilježaka uz nekonsolidirane finansijske izvještaje.

Reviziju nekonsolidiranih finansijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2008. godine obavio je drugi revizor koji je u svojem izvještaju od 31. ožujka 2009. godine izrazio mišljenje bez kvalifikacija o tim nekonsolidiranim finansijskim izvještajima.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Sastavljanje te objektivan prikaz nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranim 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 nekonsolidirani 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 nekonsolidiranim finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza nekonsolidiranih finansijskih izvještaja, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih 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)

Značajke koje utječu na revizorsko mišljenje

a) *Najmovi*

Kao što je navedeno u bilješci 18 uz nekonsolidirane finansijske izvještaje, tijekom 2009. i 2008. godine, Društvo kao najmodavac je ugovorilo niz ugovora o najmu, koji su evidentirani kao operativni najam. Početna klasifikacija ovih ugovora nije 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 Društvo sklopilo. Da je Društvo ispravno evidentiralo ugovore o najmu, kao finansijski najam, potraživanja po finansijskom najmu, neto od zarađenog 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 točki a), nekonsolidirani finansijski izvještaji prikazuju objektivno, u svim materijalno značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2009. godine, te rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Posebni naglasci

a) *Vlasništvo nad materijalnom imovinom*

Kao što je navedeno u bilješci 18, pojedine općinske zemljišne knjige nisu u potpunosti sredjene. Društvo je u postupku upisa zemljišta i građevinskih objekata u odgovarajuće registre kojima se dokazuje vlasništvo. Iako Društvo posjeduje određenu dokumentaciju kojom se dokazuje vlasništvo, postoji određena neizvjesnost u pogledu rješavanja statusa te imovine.

b) *Konsolidirani finansijski izvještaji*

Bez daljnog kvalificiranja našeg mišljenja, skrećemo pozornost na činjenicu da je Društvo ove nekonsolidirane finansijske izvještaje sastavilo na temelju i prema zahtjevima hrvatskih zakona i propisa te da su ulaganja u ovisna i pridružena društva u ovim finansijskim izvještajima iskazani po trošku ulaganja. Društvo je također izradilo i odvojene konsolidirane finansijske izvještaje za Zagrebački holding d.o.o. i ovisna društva, datirane 30. travnja 2010. godine i radi boljeg razumijevanja Grupe u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane finansijske izvještaje, povezane s ovim nekonsolidiranim finansijskim izvještajima.

Deloitte d.o.o., Zagreb

Branislav Vrtačnik, ovlašteni revizor

30. travnja 2010. godine



Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

| | Bilješka | 2009. | 2008. prepravljeno |
|--|----------|-------------------|-----------------------|
| | | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| POSLOVNI PRIHODI | | | |
| Prihodi od prodaje | 5 | 3.137.180 | 2.680.314 |
| Ostali poslovni prihodi | 6 | 1.205.793 | 1.315.145 |
| Ukupno | | 4.342.973 | 3.995.459 |
| POSLOVNI RASHODI | | | |
| Materijalni troškovi i usluge | 7 | 1.616.534 | 1.134.019 |
| Troškovi osoblja | 8 | 1.790.599 | 1.634.910 |
| Amortizacija | 9 | 455.605 | 387.236 |
| Ostali troškovi | 10 | 28.543 | 35.513 |
| Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine | 11 | 111.665 | 162.420 |
| Rezerviranja za rizike i troškove | 12 | 17.251 | 64.222 |
| Ostali poslovni rashodi | 13 | 79.249 | 421.790 |
| Ukupno | | 4.099.446 | 3.840.110 |
| FINANCIJSKI PRIHODI | 14 | 175.070 | 157.568 |
| FINANCIJSKI RASHODI | 15 | 402.692 | 285.831 |
| UKUPNI PRIHODI | | 4.518.043 | 4.153.027 |
| UKUPNI RASHODI | | 4.502.138 | 4.125.941 |
| DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA | 29 | 15.905 | 27.086 |
| POREZNI RASHOD | 16 | (14.968) | (13.013) |
| DOBIT ZA GODINU | 29 | 937 | 14.073 |
| Ostala sveobuhvatna dobit | 29 | 1.700 | - |
| Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu | | 2.637 | 14.073 |

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

Nekonsolidirani izvještaj o finansijskom položaju

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) |
|---|----------|----------------------------------|--|--|
| DUGOTRAJNA IMOVINA | | | | |
| Nematerijalna imovina | 17 | 23.139 | 51.563 | 54.108 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 18 | 15.210.680 | 13.846.567 | 12.737.879 |
| Ulaganja u povezana društva | 19 | 991.796 | 344.542 | 296.552 |
| Dugotrajna potraživanja | 21 | 2.144.282 | 819.895 | 934.032 |
| Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina | 20 | 115.109 | 63.966 | 9.144 |
| Odgođena porezna imovina | 16 | 47.372 | 62.340 | 39.666 |
| Ukupno dugotrajna imovina | | 18.532.378 | 15.188.873 | 14.071.381 |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA | | | | |
| Zalihe | 22 | 890.595 | 1.331.616 | 695.325 |
| <i>Kratkotrajna potraživanja</i> | | | | |
| Potraživanja od povezanih društava | 23 | 694.719 | 395.665 | 393.077 |
| Potraživanja od kupaca | 24 | 639.286 | 624.238 | 585.218 |
| Potraživanja od zaposlenih | 25 | 1.894 | 1.708 | 1.989 |
| Potraživanja od države i drugih institucija | 26 | 28.443 | 19.293 | 30.000 |
| Ostala potraživanja | 27 | 178.579 | 174.756 | 215.288 |
| <i>Ukupno kratkotrajna potraživanja</i> | | <i>1.542.921</i> | <i>1.215.660</i> | <i>1.225.572</i> |
| Finansijska imovina | 20 | 77.829 | 1.320.418 | 2.124.167 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 28 | 96.502 | 69.749 | 434.556 |
| Ukupno kratkotrajna imovina | | 2.607.847 | 3.937.443 | 4.479.620 |
| UKUPNA IMOVINA | | 21.140.225 | 19.126.316 | 18.551.001 |

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

Nekonsolidirani 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 | 29 | | | |
| Temeljni kapital | | 4.208.629 | 4.208.629 | 4.208.629 |
| Revalorizacijske pričuve | | 2.502.845 | 2.504.545 | 2.504.545 |
| Ostale pričuve | | 15.125 | 15.125 | 15.125 |
| Zadržana dobit | | 39.526 | 36.889 | 22.816 |
| Ukupan kapital | | 6.766.125 | 6.765.188 | 6.751.115 |
| DUGOROČNE OBVEZE | | | | |
| Rezerviranja | 30 | 290.138 | 301.975 | 248.545 |
| Obveze po zajmovima i kreditima | 31 | 3.748.602 | 2.923.441 | 2.096.774 |
| Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire | 32 | 2.216.365 | 2.202.979 | 2.197.539 |
| Odgođena porezna obveza | 16 | 602.881 | 603.351 | 605.877 |
| Odgođeno priznavanje prihoda | 34 | 5.040.722 | 3.731.347 | 3.719.844 |
| Ostale dugoročne obveze | 33 | 221.902 | 173.097 | 262.896 |
| Ukupno dugoročne obveze | | 12.120.610 | 9.936.190 | 9.131.475 |
| KRATKOROČNE OBVEZE | | | | |
| Obveze prema dobavljačima | 37 | 810.521 | 678.168 | 956.102 |
| Obveze prema povezanim društvima | 35 | 123.602 | 267.692 | 359.987 |
| Obveze po kreditima i zajmovima | 31c | 540.101 | 535.051 | 600.051 |
| Obveze po izdanim mjenicama | | - | 1.762 | 9.763 |
| Obveze za predujmove, depozite i jamstva | 36 | 53.852 | 206.473 | 158.398 |
| Obveze prema zaposlenima | 38 | 81.466 | 75.751 | 69.957 |
| Obveze za poreze i doprinose | 39 | 73.689 | 96.514 | 101.789 |
| Ostale kratkoročne obveze | 40 | 570.259 | 563.527 | 412.364 |
| Ukupno kratkoročne obveze | | 2.253.490 | 2.424.938 | 2.668.411 |
| UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE | | 21.140.225 | 19.126.316 | 18.551.001 |

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

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

| Bilješka | Temeljni kapital (u tisućama kuna) | Ostale pričuve (u tisućama kuna) | Revalorizacij -ske 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 | 15.125 | 2.504.545 | 115.020 | 6.843.319 | - | 6.843.319 |
| Ispравci knjiženja za prethodna razdoblja | 3 (c) | - | - | - | (71.093) | (71.093) | - (71.093) |
| Gubitak tekuće godine | - | - | - | - | (21.111) | (21.111) | - (21.111) |
| Stanje 31. prosinca 2007. | 4.208.629 | 15.125 | 2.504.545 | 22.816 | 6.751.115 | - | 6.751.115 |
| Dobit tekuće godine | - | - | - | - | 14.073 | 14.073 | - 14.073 |
| Stanje 31. prosinca 2008. | 4.208.629 | 15.125 | 2.504.545 | 36.889 | 6.765.188 | - | 6.765.188 |
| Dobit tekuće godine | - | - | - | - | 937 | 937 | - 937 |
| Ostala sveobuhvatna dobit | 29 | - | - | (1.700) | 1.700 | - | - |
| Stanje 31. prosinca 2009. | 4.208.629 | 15.125 | 2.502.845 | 39.526 | 6.766.125 | - | 6.766.125 |

Računovodstvene politike i biloške koje slijede čine sastavni dio ovih nekonsolidiranih finansijskih izvještaja.

Nekonsolidirani 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 | 15.905 | 27.086 |
| Porezni rashod priznat u dobiti ili gubitku | 14.968 | 13.013 |
| Financijski troškovi priznati u dobiti ili gubitku | 344.145 | 242.878 |
| Prihodi od ulaganja priznati u dobit ili gubitak | (134.613) | (121.649) |
| Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine | 99.871 | 161.493 |
| Poništenje gubitka od umanjenja kupaca | (44.235) | (31.784) |
| Dobit od prodaje povezanog društva | - | (109.000) |
| Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine | 11.794 | 927 |
| Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | 455.605 | 387.236 |
| (Dobit) / gubitak od prodane imovine | (2.423) | 33.349 |
| (Smanjenje) / povećanje dugoročnih rezerviranja | (11.837) | 53.430 |
| Nerealizirani gubici po ugovoru o kamatnom swap-u | 18.854 | 5.651 |
| Dobici od tečajnih razlika | (9.618) | (2.929) |
| Promjene u radnom kapitalu: | | |
| Povećanje zaliha | (250.145) | (636.291) |
| Povećanje potraživanja od kupaca | (70.684) | (59.729) |
| Povećanje potraživanja od povezanih društava | (266.604) | (2.588) |
| (Povećanje) / smanjenje potraživanja od zaposlenih | (186) | 281 |
| (Povećanje) / smanjenje potraživanja od države | (9.150) | 10.707 |
| (Povećanje) / smanjenje ostalih potraživanja | (3.823) | 40.532 |
| Povećanje financijske imovine | (51.143) | (54.822) |
| Smanjenje obveza prema dobavljačima | (11.737) | (370.229) |
| (Smanjenje) / povećanje primljenih predujmova | (152.621) | 48.075 |
| Smanjenje obveza za poreze i doprinose | (18.799) | (20.813) |
| Povećanje obveza prema zaposlenima | 5.715 | 5.794 |
| Povećanje ostalih kratkoročnih obveza | 6.732 | 151.515 |
| Smanjenje obveze po izdanim mjenicama | (1.762) | (8.001) |
| Neto novac korišten u poslovanju | (65.791) | (235.868) |

Nekonsolidirani 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 korišten u poslovanju | (65.791) | (235.868) |
| Plaćeni porez na dobit | (19.464) | (35.687) |
| Plaćene kamate | (339.642) | (219.519) |
| Neto novac korišten u poslovnim aktivnostima | (424.897) | (491.074) |
| Novčani tokovi iz ulagateljskih aktivnosti | | |
| Nabava materijalne i nematerijalne imovine | (1.784.567) | (1.677.554) |
| Primici od prodaje materijalne imovine | 7.158 | 150.826 |
| Povećanje odgođenih prihoda za imovinu koja se financira od drugih | 1.309.375 | 11.503 |
| Povećanje ulaganja u povezana društva | - | (47.990) |
| (Povećanje) / smanjenje dugotrajnih potraživanja | (1.336.181) | 113.210 |
| Smanjenje kratkoročne finansijske imovine | 1.242.993 | 804.914 |
| Naplaćene kamate | 134.210 | 120.484 |
| Neto novac korišten u ulagateljskim aktivnostima | (427.012) | (524.607) |
| Novčani tokovi iz finansijskih aktivnosti | | |
| Primljeni zajmovi i krediti | 1.206.077 | 1.124.609 |
| Otplate zajmova i kredita | (372.737) | (362.407) |
| Povećanje / (smanjenje) ostalih dugoročnih obveza | 45.322 | (111.328) |
| Neto novac ostvaren iz finansijskih aktivnosti | 878.662 | 650.874 |
| Neto povećanje / (smanjenje) novca | 26.753 | (364.807) |
| Novac na dan 1. siječnja | 69.749 | 434.556 |
| Novac na dan 31. prosinca | 96.502 | 69.749 |

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Povijest i nastanak

Dana 27. prosinca 2005. godine između Grada Zagreba i Društva, 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 niže navedenih trgovačkih društava, kao i statusne promjene što je upisano i u registar Trgovačkog suda u Zagrebu.

Postupkom pripajanja, pripojena društva su svu svoju imovinu i obveze prenijela na društvo preuzimatelja Zagrebački holding. Sukladno 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%-tih temeljnih i poslovnih uloga u pripojenim društvima.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

Djelatnosti Društva

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

| Naziv društva/podružnice | Sjedište | Pravni oblik | Osnovna djelatnost | Udjel u vlasništvu | |
|-------------------------------------|----------------------|--------------|--|--------------------|------------------|
| | | | | 2009. | 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. Zrinjevac | Remetinečka 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, izgradnja regionalnih i lokalnih cesta | | |
| Autobusni kolodvor Zagreb | Avenija M.Držića 4 | podružnica | usluge autobusnih kolodvora | | |
| 10. Tržnice Zagreb | Šubićeva 40 | podružnica | tržnice na veliko i malo, skladištenje | | |
| 11. ZGOS | Zeleni trg 3 | podružnica | skupljanje i odvoz smeća | | |
| 12. Zagrebački digitalni grad | Slavonska 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 | | |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

| Naziv društva/podružnice | Sjedište | Pravni oblik | Osnovna djelatnost |
|----------------------------|-----------------|--------------|--|
| 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 |

Društva i ustanove u vlasništvu Zagrebačkog holdinga d.o.o. koje čine Zagrebački holding Grupu:

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

Glavne djelatnosti

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

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

Zaposlenici

U Društvu je na dan 31. prosinca 2009. godine bilo zaposleno 12.041 zaposlenika (2008. godine 11.875 zaposlenih).

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (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. Stipan 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.)

Direktori trgovačkih društava i podružnica u okviru Društva na dan 31.prosinca 2009. godine su:

Društvo/podružnica

Zagrebački holding d.o.o.

1. podružnica Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo
2. podružnica Gradska groblja
3. podružnica Vodoopskrba i odvodnja
4. podružnica Čistoća
5. podružnica Zagrebački električni tramvaj
6. podružnica Zrinjevac
7. podružnica Zagrebparking
8. podružnica Zagrebačke ceste
9. podružnica Autobusni kolodvor
10. podružnica Tržnice Zagreb
11. podružnica ZGOS
12. podružnica Zagrebački digitalni grad
13. podružnica Stanogradnja
14. podružnica Robni terminali Zagreb
15. podružnica Vladimir Nazor
16. podružnica Zagrebački velesajam
17. podružnica AGM
18. podružnica Upravljanje športskim objektima

Direktor društva/voditelj podružnice

- | | |
|-------------------|--|
| Ivo Čović | |
| Joško Jakelić | |
| Ljerka Čosić | |
| Jadranko Robić | |
| Marko Melčić | |
| Ivan Tolić | |
| Igor Toljan | |
| Mate Kraljević | |
| Srećko Vučković | |
| Ante Cicvarić | |
| Filip Borac | |
| Zlatko Milanović | |
| Ivana Krivić | |
| Zdravko Juć | |
| Tada Cigić | |
| Milan Trbojević | |
| Mirela Bartolec | |
| Bože Čović | |
| Gordana Pokrajčić | |

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

Uprava i direktori

Društvo

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

Direktor društva

- Vladimir Tomičić
Dinko Zidarević
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 Šikić | 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 Pavičić 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. godini jedini član skupštine trgovackih društava bio je gospodin Milan Bandić, gradonačelnik Grada Zagreba, kao predstavnik Gradskog vijeća. Gradska skupština Grada Zagreba je 23. listopada 2009. godine donijela je odluku da Skupštinu u trgovackim društima u kojima Grad Zagreb ima 100% uloga ima predsjednika i 10 članova. Gradonačelnik Grada Zagreba je predsjednik Skupštine u trgovackim društima, a članove Skupštine bira Gradska skupština iz reda gradskih zastupnika. Za članove Skupštine odabrani su: Boris Šprem, dr.sc.Mirela Holy, Miran Martinac, Jurica Meić, mr.sc.Tatjana Holjevac, Vesna Brezić, Jasen Mesic, dr.sc.Velimir Srića, Radimir Čačić i Darinko Kosor.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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. Društvo je u nekonsolidiranim finansijskim izvještajima primijenilo prezentaciju jednog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti. Također, Društvo je slijedom prepravljenih izvještaja prethodnih razdoblja, prezentiralo tri 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 obveze 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 nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva.

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 nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 zahtijeva kapitalizaciju troškova uzetih zajmova koji se odnose na kvalificiranu imovinu (onu za koju je potrebno značajno vrijeme da se stavi u upotrebu). Društvo je u potpunosti primijenilo izmijenjeni MRS 23, a učinci promjene standarda iskazani su u bilješci 3. i 18. uz nekonsolidirane finansijske izvještaje.

MSFI 1 (izmijenjen) „Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja“ i MRS 27 „Konsolidirani i odvojeni finansijski izvještaji“. Izmijenjeni standardi dopuštaju 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 zahtjevom da se dividende u odvojenim finansijskim izvještajima ulagača iskažu kao prihod. Primjena standarda nije imala utjecaja na nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva.

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. Društvo je primijenilo 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 nižom stopom amortizacije od primjene pravocrtnе metode „rijetka, ako i postoji“. Izmjena neće utjecati na poslovanje Društva jer se nematerijalna imovina amortizira primjenom pravocrtnе metode.

MRS 19 (izmjene) „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 budućih 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 nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 dospijevaju na plaćanje unutar ili nakon 12 mjeseci od trenutka u kojem je zaposleni pružio svoje usluge.
- MRS 37 „Rezerviranje, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina“ nalaže da se nepredviđene obveze objavljuju, ali ne priznaju. Sukladno tomu je izmijenjen i MRS 19.

Primjena navedenog standarda nije imala utjecaja na nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva.

MRS 39 (izmijenjen) „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje“ (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 kako je moguća reklassifikacija u portfelj i iz portfelja određenog za mjerjenje 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 financijskog 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 trgovaniju, je također izmijenjena, čime se pojašnjava da se financijsko sredstvo ili finansijska obveza koja je dio portfelja financijskih 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 vanjska 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 objavljuju o segmentu temelje na informacijama koje se prezentiraju glavnom 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 nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 i objavljenih u svibnju 2008. godine. Subjekti čije su uobičajene poslovne aktivnosti sastoje od iznajmljivanja i naknadne prodaje imovine, a primici od prodaje te imovine predstavljaju prihod, knjigovodstveni iznos takve imovine iskazuje kao zaliha kada imovina postane namijenjena prodaji. Povezani dodaci MRS-u 7 navode 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 nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva.

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 Društva

Društvo nije prijevremeno usvojilo standarde i tumačenja.

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

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 primijeniti isti računovodstveni postupak. Društvo nema plan isplate s temelja dionica, te ovaj izmijenjeni standard nema utjecaja na nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva.

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 i 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 usklađenje stanja ulaganja do iznosa za koji se poveća nadoknadivi iznos pridruženog društva. Izmjene nisu imale utjecaja na nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva jer Društvo nema ulaganja u pridružena društva.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 Društva (nastavak)

MRS 29 (izmijenjen) „*Financijsko izvještavanje 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 povjesnom trošku.

MRS 31 (izmijenjen) „*Udjeli u zajedničkim pothvatum*“ (i posljedične izmjene MRS- 32 i 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 udjel u zajedničkom pothvatu obračunat sukladno MRS-u 39 „*Financijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje*“, potrebno je, osim podataka čije objavljivanje nalaže MRS 32 „*Financijski instrumenti: prezentiranje*“ i MSFI 7 „*Financijski instrumenti: objavljivanje*“, objaviti i neke podatke koje nalaže MRS 31.

MRS 40 (izmijenjen) „*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 nekretnine 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 Društva jer Društvo nema portfelj investicijskih nekretnina.

MRS 41 (izmijenjen „*Poljoprivreda*“ (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. Njome se nalaže primjena diskontne stope koja se zasniva na tržišnoj ako se izračun fer vrijednosti temelji na diskontiranom novčanom tokovima te ukida zabrana da se kod izračuna fer vrijednosti uzme u obzir biološka 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 Društva, jer društvo nema nikakav plan očuvanja lojalnosti kupaca.

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 Društva (nastavak)

Postoji i nekoliko manjih 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 nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva, te koje stoga nisu podrobno analizirane.

d) Standardi i tumačenja koji još nisu na snazi, a koje Društvo nije prethodno usvojilo

Na dan izdavanja ovih nekonsolidiranih finansijskih 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 glavnicu 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 mјere 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 nekonsolidirane finansijske izvještaje.

MSFI 5 (izmijenjen) „*Imovina namijenjena prodaji i ukinuti dijelovi poslovanja*“ (i posljedične izmjene MSFI-ja 1 „*Prva izmjena Međunarodnih standarda finansijskog 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. Društvo će primijeniti dodatak MSFI-u 5 od 1. siječnja 2010. godine. Ne očekuje se da će imati značajan utjecaj na nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva.

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 dijela te zaštita opcijama.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 Društvo nije prethodno usvojilo (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, novčani 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 „Najmovi“. U sklopu 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 standarda, te je relevantna uputa ukinuta zbog zabrinutosti da bi mogla dovesti do računovodstvenog iskazivanja koje ne bi održavalo suštinu ugovora. Slijedom izmjena i dopuna, 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“ – pojašnjenja računovodstva grupe prilikom isplate s temelja dionica podmirene u gotovini (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 nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 Društvo nije prethodno usvojilo (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) prvenstveno 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 – Limit na sredstva iz definiranih planova, minimalna potrebna sredstva financiranja i njihova interakcija“ – predujmovi minimalno zahtijevanih 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 „Financijski 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 fer 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 određene za primjenu 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 opreme udovoljava definiciji sredstva sa stajališta primatelja, primatelj to sredstvo treba priznati po njegovoj fer 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 nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

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

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

a) Prepravljeni prijašnji objavljeni iznosi - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2007. godinu

| | 2007. prema prijašnjem izvještaju (u tisućama kuna) | Kapitalizacija kamata (u tisućama kuna) | Financijski najam (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 | 2.317.747 | - | - | - | - | - | 2.317.747 |
| Ostali poslovni prihodi | 1.831.764 | - | 14.599 | - | (82.175) | 3.259 | 1.767.447 |
| POSLOVNI RASHODI | | | | | | | |
| Promjena vrijednosti zaliha | 441 | - | - | - | - | - | 441 |
| Materijalni troškovi | 1.072.539 | - | (44.332) | - | - | - | 1.028.207 |
| Troškovi osoblja | 1.566.794 | - | - | - | - | - | 1.566.794 |
| Amortizacija | 303.241 | - | 13.493 | - | - | 2.239 | 318.973 |
| Ostali troškovi | 31.548 | - | - | - | - | (33) | 31.515 |
| Vrijednosno usklađivanje | 101.093 | - | - | - | - | - | 101.093 |
| Rezerviranja | 30.788 | - | - | 15.873 | - | - | 46.661 |
| Ostali poslovni rashodi | 937.685 | - | - | - | - | 2.054 | 939.739 |
| FINANCIJSKI PRIHODI | | | | | | | |
| FINANCIJSKI RASHODI | 156.924 | - | - | - | - | - | 156.924 |
| UKUPNI PRIHODI | | | | | | | |
| UKUPNI RASHODI | 231.409 | (10.833) | 12.519 | - | (82.175) | 529 | 233.624 |
| DOBIT / (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA (POREZ NA DOBIT) / POREZNI PRIHOD | 4.306.435 | - | 14.599 | - | (1.530) | 3.259 | 4.242.118 |
| DOBIT / (GUBITAK) ZA GODINU | 4.275.538 | (10.833) | (18.320) | 15.873 | - | 4.789 | 4.267.047 |
| | 30.897 | 10.833 | 32.919 | (15.873) | (82.175) | (1.530) | (24.929) |
| | (7.181) | - | - | - | - | 10.999 | 3.818 |
| | 23.716 | 10.833 | 32.919 | (15.873) | (82.175) | 9.469 | (21.111) |

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

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

b) Prepravljeni prijašnji objavljeni iznosi - Računi dobiti i gubitka za 2008. godinu

| | 2008. prema prijasnjem izvještaju | Kapitalizacija kamata (u tisućama kuna) | Financijski najam (u tisućama kuna) | Primanja zaposlenih (u tisućama kuna) | Raskid Ugovora o prodaji nekretnina (u tisućama kuna) | Ostali prepravci (u tisućama kuna) | 2008. nakon prepravki |
|---|---|---|--|--|--|---|--------------------------|
| POSLOVNI PRIHODI | 4.155.363 | | | 32.715 | | (307.073) | 5.454 |
| Prihodi od prodaje | 2.678.307 | - | - | - | - | 2.007 | 2.680.314 |
| Ostali poslovni prihodi | 1.477.056 | - | 32.715 | - | (307.073) | 3.447 | 1.206.145 |
| POSLOVNI RASHODI | 4.026.187 | 458 | (81.622) | 18.556 | (125.781) | 2.312 | 3.840.110 |
| Promjena vrijednosti zaliha | (783) | - | - | - | - | - | (783) |
| Materijalni troškovi | 1.252.983 | - | (116.989) | - | - | (1.192) | 1.134.802 |
| Troškovi osoblja | 1.634.910 | - | - | - | - | - | 1.634.910 |
| Amortizacija | 349.624 | 458 | 35.367 | - | - | 1.787 | 387.236 |
| Ostali troškovi | 35.513 | - | - | - | - | - | 35.513 |
| Vrijednosno usklađivanje | 162.420 | - | - | - | - | - | 162.420 |
| Rezerviranja | 45.666 | - | - | 18.556 | - | - | 64.222 |
| Ostali poslovni rashodi | 545.854 | - | - | - | (125.781) | 1.717 | 421.790 |
| FINANCIJSKI PRIHODI | 286.232 | | | | (8.559) | (11.105) | 266.568 |
| FINANCIJSKI RASHODI | 269.285 | (9.525) | 32.894 | | | (6.823) | 285.831 |
| UKUPNI PRIHODI | 4.441.595 | | 32.715 | | (315.632) | (5.651) | 4.153.027 |
| UKUPNI RASHODI | 4.295.472 | (9.067) | (48.728) | 18.556 | (125.781) | (4.511) | 4.125.941 |
| DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA | 146.123 | 9.067 | 81.443 | (18.556) | (189.851) | (1.140) | 27.086 |
| (POREZ NA DOBIT) / POREZNI PRIHOD | (35.687) | - | - | - | - | 22.674 | (13.013) |
| DOBIT (GUBITAK) ZA GODINU | 110.436 | 9.067 | 81.443 | (18.556) | (189.851) | 21.534 | 14.073 |

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

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

c) Prepravljeni prijašnji objavljeni iznosi - Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2007. godine

| | 2007 prema prijašnjem izvještaju (u tisućama kuna) | Kapitalizacija kamata (u tisućama kuna) | Financijski najam (u tisućama kuna) | Primanja zaposlenih (u tisućama kuna) | Unos nekretnina (u tisućama kuna) | Ostali prepravci (u tisućama kuna) |
|--|---|--|--|--|--------------------------------------|---------------------------------------|
| DUGOTRAJNA IMOVINA | | | | | | |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 13.291.686 | 10.833 | 729.162 | 31.746 | 7.954 | 14.071.381 |
| Nematerijalna imovina | 12.003.580 | 5.103 | 729.162 | - | - | 12.737.879 |
| Ulaganja u povezana društva | 48.378 | 5.730 | - | - | - | 54.108 |
| Dugotrajna potraživanja | 296.552 | - | - | - | - | 296.552 |
| Ostala finansijska imovina | 934.032 | - | - | - | - | 934.032 |
| Odgođena porezna imovina | 9.144 | - | - | - | - | 9.144 |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA | | | | | | |
| Zalihe | 4.479.797 | - | - | 31.746 | - | 7.920 |
| Potraživanja | 695.325 | - | - | - | - | (177) |
| Finansijska imovina | 1.225.749 | - | - | - | - | 1.225.572 |
| Novac na računu i u blagajni | 2.124.167 | - | - | - | - | 2.124.167 |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja | 434.556 | - | - | - | - | 434.556 |
| Prijenos budućih finansijskih troškova na dugoročne obveze | - | - | 286.140 | - | - | 286.140 |
| UKUPNA IMOVINA | 17.771.483 | 10.833 | 729.162 | 31.746 | - | (286.140) |
| | | | | | 7.777 | 18.551.001 |
| KAPITAL I REZERVE | | | | | | |
| Temejni kapital | 6.867.035 | 10.833 | 32.919 | (83.887) | (82.175) | 6.742 |
| Revalorizacijske pričuve | 4.208.629 | - | - | - | - | 4.208.629 |
| Ostale pričuve | 2.504.545 | - | - | - | - | 2.504.545 |
| Zadržana dobit ili preneseni gubitak | 15.125 | - | - | - | - | 15.125 |
| Dobit ili gubitak poslovne godine | 115.020 | - | - | (71.093) | - | 43.927 |
| DUGOROČNE OBVEZE | | | | | | |
| DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE | 23.716 | 10.833 | 32.919 | (12.794) | (82.175) | 6.742 |
| PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA | 4.465.446 | - | 983.780 | - | - | (20.759) |
| KRATKOROČNE OBVEZE | | | | | | |
| Donos budućih finansijskih troškova na dugoročne obveze | 132.912 | - | 115.633 | - | - | 248.545 |
| UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE | 3.640.086 | - | (1.397) | - | 82.175 | 3.719.844 |
| | 2.666.004 | - | - | - | - | 2.668.059 |
| | - | - | (286.140) | - | - | (286.140) |
| | 17.771.483 | 10.833 | 729.162 | 31.746 | - | 18.551.001 |

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

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

d) Prepravljeni prijašnji objavljeni iznosi - Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2008. godine

| | 2008. prema prijašnjem izvještaju (u tisućama kuna) | Prepravci za 2007. (u tisućama kuna) | Kapitalizacija kamata (u tisućama kuna) | Financijski najam (u tisućama kuna) | Primanja zaposlenih (u tisućama kuna) | Raskid Ugovora o prodaji nekretnina (u tisućama kuna) | Ostali prepravci (u tisućama kuna) |
|--|--|---|--|--|--|--|---------------------------------------|
| DUGOTRAJNA IMOVINA | | | | | | | |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 14.171.131 | 779.695 | 9.067 | 80.776 | 3.711 | 125.781 | 18.712 |
| Nematerijalna imovina | 12.900.762 | 734.299 | 4.780 | 80.776 | - | 125.781 | 169 |
| Ulaganja u povezana društva | 41.966 | 5.730 | 4.287 | - | - | - | (420) |
| Dugotrajna potraživanja | 344.542 | - | - | - | - | - | 51.563 |
| Ostala finansijska imovina | 819.895 | - | - | - | - | - | 344.542 |
| 63.966 | - | - | - | - | - | - | 819.895 |
| Odgođena porezna imovina | 39.666 | 39.666 | - | - | 3.711 | 18.963 | 63.966 |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA | | (177) | - | - | - | (300.681) | 62.340 |
| Zalihe | 4.228.531 | - | - | - | - | - | 3.937.443 |
| 1.331.616 | - | - | - | - | - | - | 1.331.616 |
| 1.506.748 | (177) | - | - | - | - | - | 1.215.660 |
| 1.320.418 | - | - | - | - | - | - | 1.320.418 |
| 69.749 | - | - | - | - | - | - | 69.749 |
| Potraživanja | - | 286.140 | - | 17.469 | - | - | 303.609 |
| Finansijska imovina | - | (286.140) | - | (17.469) | - | - | (303.609) |
| Novac na računu i u blagajni | - | - | - | - | - | - | - |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja | - | - | - | - | - | - | - |
| Prijenos budućih finansijskih troškova na dugoročne obveze | - | - | - | - | - | - | - |
| UKUPNA IMOVINA | 18.399.662 | 779.518 | 9.067 | 80.776 | 3.711 | (174.900) | 28.482 |
| KAPITAL I REZERVE | 6.977.103 | (115.567) | 9.067 | 81.443 | (14.845) | (189.851) | 17.838 |
| Temeljni kapital | 4.208.629 | - | - | - | - | - | 4.208.629 |
| Revalorizacijske pricuve | 2.504.545 | - | - | - | - | - | 2.504.545 |
| Ostale pricuve | 15.125 | - | - | - | - | - | 15.125 |
| Zadizvana dobit ili preneseni gubitak | 138.368 | (115.567) | - | - | - | - | 22.816 |
| Dobit ili gubitak poslovne godine | 110.436 | - | 9.067 | 81.443 | (14.845) | (189.851) | 15 |
| DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE | 167.786 | 115.633 | - | - | 18.556 | - | 17.823 |
| DUGOROČNE OBVEZE | 5.196.894 | 983.780 | - | 20.152 | - | - | 14.073 |
| PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA | 3.654.904 | 79.759 | (3.350) | - | - | - | 301.975 |
| KRATKOTRAJNE OBVEZE | 2.402.975 | 2.053 | - | - | 14.951 | - | 6.206.477 |
| Donos budućih finansijskih troškova na dugoročne obveze | - | (286.140) | - | (17.469) | - | - | 34 |
| UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE | 18.399.662 | 779.518 | 9.067 | 80.776 | 3.711 | (174.900) | 28.482 |
| | | | | | | | 19.126.316 |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

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

Kapitalizacija kamata sukladno MRS-u 23 „Troškovi posudbe“

Društvo je u 2009. godini retroaktivno (za 2007. i 2008. godinu) promijenilo 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 da se pripisuju nabavnoj vrijednosti te imovine na koju se odnose. Posljedica promjena računovodstvene politike na izvještaj o finansijskom položaju te izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2007. i 2008. godinu, navedene su u okviru ove bilješke.

Raskid ugovora o prodaji nekretnine

Društvo je na temelju zaključenog ugovora o prodaji nekretnine, s opcijom raskida u okviru godine dana od dana sklapanja ugovora, u nekonsolidiranim finansijskim izvještajima za 2008. godinu, priznalo prihod od prodaje. Prihod od prodaje nije trebao niti biti priznat, s obzirom da je u 2009. godini raskinut ugovor o prodaji nekretnine, Društvo je u nekonsolidiranim 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 Društvo je izvršilo 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. Društvo je zaključilo da to predstavlja promjenu računovodstvene politike. U skladu s MRS-om 8 „Računovodstvene politike, promjene u procjenama i pogreške“, Društvo je primijenilo ovu promjenu računovodstvene politike retroaktivno. Posljedica promjena 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 Društvom, darovao bez naknade javni park Bundek. U finansijskim izvještajima za 2007. godinu, Društvo je predmetnu nekretninu (na temelju procjene ovlaštenog procjenitelja), uknjižilo 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 prihoda a ne priznati prihod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2007. godinu, Društvo 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 nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

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

Rezerviranje za jubilarne nagrade po MRS 19 „Primanja zaposlenih“

Društvo je u nekonsolidiranim 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 nekonsolidiranim 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.

Ostali prepravci

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

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

| | Originalno iskazan rezultat (u tisućama kuna) | Rezultat nakon prepravaka (u tisućama kuna) | Učinak prepravki (u tisućama kuna) |
|--------------------------------|---|---|--|
| Dobit / (gubitak) 2007. godine | 23.716 | (20.759) | (44.475) |
| Dobit 2008. godine | 110.435 | 14.073 | (96.362) |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Izjava o sukladnosti

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

b) Osnove za pripremu nekonsolidiranih finansijskih izvještaja

Nekonsolidirani finansijski izvještaji Društva uključuju finansijske izvještaje Zagrebačkog holdinga i njegovih podružnica.

Nekonsolidirani 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 nekonsolidiranih finansijskih izvještaja u skladu s MSFI-om zahtjeva od poslovodstva donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i na iznose objavljene imovine i obveza, prihoda i rashoda. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za nekonsolidirane finansijske izvještaje prikazana su u bilješci 4q.

Društvo je sastavilo ove nekonsolidirane finansijske izvještaje u skladu s hrvatskim zakonskim propisima. Društvo je također sastavilo konsolidirane finansijske izvještaje na dan 31. prosinca 2009. godine i za godinu koja je tada završila, u skladu s MSFI za Društvo i njegova ovisna društva (Grupa) koja su odobrena od strane Uprave na dan 30. travnja 2010. godine. U konsolidiranim finansijskim izvještajima, ovisna društva (navедена u bilješci 19) – koja predstavljaju sva društva nad kojima Društvo, neposredno ili posredno, ima više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način ima kontrolu nad poslovanjem – su u potpunosti konsolidirana. Korisnici ovih nekonsolidiranih finansijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim finansijskim izvještajima Zagrebački holding Grupe na dan 31. prosinca 2009. i za godinu koja je tada završila u svrhu dobivanja cijelokupnih informacija o finansijskom položaju Grupe, rezultatima njenog poslovanja i promjenama finansijskog stanja Grupe u cjelini.

c) Izvještajna valuta

Nekonsolidirani finansijski izvještaji Društva 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).

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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.

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema

Zgrade koji se koriste u proizvodnji ili isporuci robe ili usluga, ili u administrativne svrhe su u izvještaju o finansijskom položaju iskazani su po trošku, dok su zemljišta iskazana u revaloriziranim iznosima, koji predstavljaju njihovu vrijednost na datum revalorizacije umanjenu za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Revalorizacija se provodi redovito tako da se knjigovodstveni iznosi ne razlikuju značajno od iznosa koji bi bili utvrđeni korištenjem 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 proizašlo revalorizacijom istog sredstva koje je prethodno priznato u dobit ili gubitak, u kom slučaju se povećanje odobrava u dobit ili gubitak do iznosa prethodno iskazanog smanjenja. Smanjenje knjigovodstvenog iznosa proizašlo iz revalorizacije zemljišta tereti dobit ili gubitak do iznosa razlike iznad stanja u revalorizacijskoj pričuvi koje se odnosi na prethodnu revalorizaciju istog sredstva.

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.

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

Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i nekretnina u izgradnji, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom pravocrtnе 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 nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 fiksнog dijela općih troškova nastalih tijekom nabave ili izgradnje. Amortizacija imovine u pripremi počinje kad je ona spremna za upotrebu. Troškovi koji nastaju zamjenom glavnih dijelova postrojenja društva, a koji povećavaju njihov proizvodni kapacitet ili značajno produljuju njihov vijek trajanja, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, zamjene ili djelomične zamjene priznaju se kao rashodi u razdoblju kad su nastali.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

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

Ako je nadoknadi 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 nadoknadiog 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 nadoknadiog 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

Društvo 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 nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

g) Finansijska 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 trgovanju 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 trgovanju može pri prvom priznavanju biti određeno za iskazivanje po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti ili gubitku ako:

- se takvim određivanjem ukida ili znatno smanjuje nedosljednost u 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 zarađene na finansijskom sredstvu i iskazuje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u sklopu ostale dobiti i ostalih gubitaka.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 knjiže u visini amortiziranog troška primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenog za eventualne gubitke zbog umanjenja vrijednosti, pri čemu se prihod priznaje po osnovi efektivnog prinosa.

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 raspoložive 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. Fer vrijednost se utvrđuje kako je opisano u bilješci 40. Dobici i gubici koji proizlaze iz promjena fer vrijednosti se priznaju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti i akumuliraju u pričuvi iz revalorizacije ulaganja, izuzev gubitaka zbog umanjenja vrijednosti, kamata obračunatih metodom efektivne kamatne stope i tečajnih razlika po monetarnoj imovini, koji se priznaju u dobit ili gubitak. Kod prodaje ili utvrđenog umanjenja vrijednosti ulaganja, kumulativna dobit ili kumulativni gubitak prethodno knjižen na pričuvu iz revalorizacije ulaganja se prenosi u dobit ili gubitak.

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

Dani zajmovi i potraživanja

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

g) Finansijska 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 plaćenim ili primljenim 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 procijenjene novčane tokove od ulaganja.

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

Kod sve ostale finansijske imovine, uključujući otkupive 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
- kašnjenje u plaćanju ili neplaćanje kamata ili glavnice ili
- izglede da će stečajni postupak biti pokrenut protiv dužnika ili da će ga sam pokrenuti 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 procjeni umanjenja na kolektivnoj osnovi. Objektivan dokaz o umanjenju portfelja potraživanja može uključiti iskustvo Društva 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 nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 koji se vode po fer vrijednosti uz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, ako se u idućim razdobljima iznos gubitka zbog umanjenja smanji i smanjenje se objektivno može povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, prethodno prznati gubici zbog umanjenja se poništavaju 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 prznato.

Glede vlasničkih udjela (dionica) koji se vode po fer vrijednosti uz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, gubici zbog umanjenja prethodno prznati 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 finansijske imovine

Društvo 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 Društvo ne prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom i ako i dalje ima kontrolu nad prenesenim sredstvom, priznaje svoj zadržani udjel u sredstvu te povezanu obvezu u iznosima koje eventualno mora platiti. Ako 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 blagajni. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospijeća do tri mjeseca.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

i) Potraživanja od kupaca i predujmova

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 usporedbom prosječne ponderirane cijene umanjene za ispravak vrijednosti zastarjelih i prekomjernih zaliha, i neto očekivane prodajne vrijednosti. Uprava provodi ispravak vrijednosti zaliha na temelju pregleda ukupne starosne strukture zaliha, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u zalihe. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuju se u poslovnim knjigama po cijeni proizvodnje, ukoliko je niža od neto prodajne cijene.

k) Strane valute

Finansijski izvještaji Društva 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 povijesnog troška se ne preračunavaju.

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

l) Otpremnine i jubilarne nagrade

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 usklađenih 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.

Društvo 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 dodatnu jedinicu naknade i mjeri svaku jedinicu zasebno kako bi se izračunala konačna obveza. Obveza temeljem primanja mjeri se po sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice izdane u valuti i na rok koji odgovara valuti i procijenjenom trajanju obveze za primanja.

m) Porez na dobit

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

Tekući porezi

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

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

m) Porez na dobit (nastavak)

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

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

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

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

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

Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

n) Rezerviranja

Rezerviranje je priznato kad Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, te je vjerojatno (više da nego ne), da će odijev sredstava biti potreban da se podmiri ta obveza, a pouzdano se može procijeniti iznos obvezе. Rezerviranja se preispisuju na izvještajni dan, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima. Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene 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 nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 Društvo ima razrađen formalan plan restrukturiranja o kojem su obaviještene 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 obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

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

o) Troškovi posudbe

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

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

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

p) Finansijske obveze i glavnici instrumenti koje je Društvo izdalo

Razvrstavanje u obveze ili glavnici

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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

Glavnički instrumenti

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

Obveze temeljem ugovora o finansijskoj garanciji

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

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

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 bliskoj budućnosti ili
- je sastavni dio utvrđenog portfelja finansijskih instrumenata kojima Društvo upravlja zajedno i ako je u novije vrijeme odražavala obrazac kratkoročnog ostvarivanja dobiti ili
- je derivativ koji nije određen niti učinkovit kao instrument zaštite.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

p) Finansijske obveze i glavnici instrumenti koje je Društvo izdalo (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 Društva za upravljanje rizicima ili njenom strategijom ulaganja i ako se interne informacije o grupiranju prezentiraju na toj osnovi ili
- ako je sastavni dio ugovora koji sadrži jedan ili više ugrađenih derivativa i MRS 39 —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 bilješci 43. Finansijski instrumenti.

Ostale finansijske obveze

Ostale finansijske obveze, uključujući obveze po zajmovima i kreditima, se početno mjere po fer vrijednosti umanjenoj 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 odljevi diskontiraju tijekom očekivanog vijeka finansijske obveze ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Prestanak priznavanja finansijskih obveza

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

q) Izvještavanje o poslovnim segmentima

Društvo 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 Društva 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 nalagao 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 finansijske izvještaje.

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

r) Potencijalne obveze

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

t) Priznavanje prihoda

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

- a) Prihodi od prodaje proizvoda i roba priznaju se kada Društvo obavi isporuke kupcima, kada kupac prihvati isporučenu robu i kada je naplativost nastalih potraživanja prilično sigurna. Prihodi od prodaje proizvoda i roba se priznaju kad su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:
- Društvo je na kupca prenijela sve značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad robom

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

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

t) Priznavanje prihoda (nastavak)

- Društvo ne zadržava ni trajno sudjelovanje u upravljanju u mjeri koja se obično povezuje s vlasništvom ni stvarnu kontrolu nad prodanom robom
 - iznos prihoda je moguće pouzdano izmjeriti
 - vjerojatan je priljev ekonomskih koristi u subjekt povezanih s transakcijom i
 - troškovi koji su nastali ili koji trebaju nastati temeljem transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.
- 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, an 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 nenovčane 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 odnosnim 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 ako ne postoji realno jamstvo da će Društvo ispuniti uvjete za državne potpore i da će potpora biti primljena.

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 čije pokriće su namijenjene. Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutačne finansijske potpore Društvu bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobiti ili gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanja po njima.

d) Prihodi od priključaka

Naknade za priključke se priznaju kao prihod u skladu sa zahtjevima IFRIC-a18 - „Prijenos imovine s kupca“ i MRS-a 18 - „Prihodi“, budući su priključci imovina Društva nad kojima Društvo ima kontrolu te se od istih očekuju buduće ekonomske koristi za Društvo. Priključci se priznaju kao imovina po trošku stjecanja u skladu s MRS-om 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“.

- e) Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, tako da se u obračun uzima stvarni prinos na sredstvo.
- f) Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno 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, očekivani 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.

Društvo kao davatelj najma

Potraživanja temeljem finansijskih najmova se knjiže kao potraživanja u iznosu neto ulaganja Društva u najam. Prihodi od finansijskog najma se raspoređuju na obračunska razdoblja kako bi održavali konstantnu periodičku stopu povrata na otvoreno stanje neto ulaganja Društva 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 nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

v) Najmovi (nastavak)

Društvo kao korisnik najma

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

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

Naknade koje se plaćaju u okviru poslovnih 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 finansijski instrumenti

Društvo ugovara razne izvedene finansijske instrumente kako bi upravljala svojom izloženošću riziku kamatne stope i valutnom riziku, među kojima su terminski devizni ugovor, kamatni swapovi i valutni swapovi. Podrobnije informacije o derivacijskim finansijskim instrumentima su objavljene u bilješci 43.

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 imovine ili dugoročnih obveza ako je preostalo razdoblje do dospjeća hibridnoga instrumenta dulje od 12 mjeseci i ako se realizacija imovine, odnosno namira obveze ne očekuje u roku od 12 mjeseci. Ostale ugrađene izvedenice se prezentiraju u sklopu kratkotrajne imovine ili kratkoročnih obveza.

Zaštita fer vrijednosti

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

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

x) Usporedni iznosi

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

y) Korištenje procjena pri sastavljanju nekonsolidiranih finansijskih izvještaja

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

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

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

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo 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 diskontiranog 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 korištene 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 mjere u kojoj je moguće da će porez na dobit biti raspoloživ za iskorišteni gubitak. Značajne prosudbe su zahtijevane u određivanju iznosa imovine odgođenog poreza koja se može prznati, temeljena na vjerojatnom izračunu vremena i razini buduće oporezive dobiti zajedno s budućom planiranom strategijom poreza. Tijekom 2009. godine izvršena su priznavanja odgođene porezne imovine po raspoloživim poreznim razlikama. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine prikazan je u bilješći 16.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

y) Korištenje procjena pri sastavljanju nekonsolidiranih 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 188.321 tisuću kuna na dan 31. prosinca 2009. godine (na dan 31. prosinca 2008.: ukupno 177.286 tisuća kuna) (vidi bilješku 30).

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je stranka u brojnim parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Uprava koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene. (vidi bilješku 30).

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA

PRIHODI OD PRODAJE

| | 2009. | 2008. |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| | prepravljeno | |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Tržište Hrvatske | 3.130.803 | 2.668.565 |
| Tržište Europske unije | 6.377 | 11.749 |
| | 3.137.180 | 2.680.314 |

Društvo je usvojilo MSFI 8 "Poslovni segmenti" 1. siječnja 2009. godine.

MSFI 8 nalaže da se poslovni segmenti odrede prema internim izvještajima o sastavnim dijelovima Društva koje redovito pregledava glavni izvršni donositelj poslovnih odluka kako bi se na segmente rasporedili resursi i ocijenila uspješnost njihovog poslovanja. Nasuprot tome, prethodni standard (MRS 14 „Izvještavanje o segmentima“) je subjektima nalagao 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. Društvo je odredilo poslovne segmente na temelju izvještaja koje redovito pregledava Uprava, a koristi ih za donošenje strateških odluka. Poslovni segmenti su oblikovani po kriterijima djelatnosti podružnica koji se nalaze u sastavu Društva (vidi bilješku 1), pri čemu je određeno da devet djelatnosti predstavljaju poslovne segmente, dok deseti segment predstavlja sve ostale djelatnosti Društva.

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

Poslovni segmenti su slijedeći:

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (nastavak)

PRIHODI OD PRODAJE (nastavak)

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

| | 2009. | 2008. |
|--|-------------------|-------------------|
| | prepravljeno | |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| 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 | 645 |
| Prihodi od prijevoza putnika | 309.000 | 334.901 |
| Prihodi od skladištenja i najma | 197.011 | 171.524 |
| Prihodi od parkiranja | 166.158 | 173.592 |
| Prihodi od upravljanja objektima | 94.203 | 85.938 |
| Prihodi od odlaganja i skladištenja otpadom | 11.988 | 18.984 |
| Ostali prihodi | 676.274 | 666.646 |
| | 3.137.180 | 2.680.314 |

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

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (nastavak)
Prihodi i rezultati po segmentima za 2009. godinu

| 2009. (u tisućama kuna) | Upravljanje objeklima | Distribucija vode | Prijevoz putnika | Čišćenje i odvoz otpada | Upravlji. i održ. javnih cesta | Gradnja i prodaja stanova | Usluge parkiranja | Skladištenje i najam | Skupljanje i odvoz smeća | Ostalo | Eliminacija | Ukupno |
|--|--------------------------|----------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| Prihod od prodaje ekstermin kupcima | 94.203 | 469.164 | 309.000 | 410.455 | 410.160 | 392.767 | 166.158 | 197.011 | 11.988 | 676.274 | - | 3.137.180 |
| Inter-segmentalna prodaja | 97.509 | 13.161 | 4.352 | 12.442 | 8.072 | 2 | 4.665 | 6.282 | 107.726 | 20.540 | (274.751) | - |
| Ukupno prihod od prodaje | 191.712 | 482.325 | 313.352 | 422.897 | 418.232 | 392.769 | 170.823 | 203.293 | 119.714 | 696.814 | (274.751) | 3.137.180 |
| Rashodi ostale djelatnosti, neto od ostalih prihoda iz osnovne djelatnosti | (86.426) | (475.796) | (361.247) | (418.500) | (355.799) | (337.024) | (148.077) | (128.169) | (71.018) | (786.348) | 274.751 | (2.893.653) |
| Rezultat | | | | | | | | | | | | |
| Dobit/(gubitak) iz operativnih aktivnosti | 105.286 | 6.529 | (47.895) | 4.397 | 62.433 | 55.745 | 22.746 | 75.124 | 48.696 | (89.534) | - | 243.527 |
| Neto finansijski rezultat | | | | | | | | | | | | (227.622) |
| Dobiti prije oporezivanja | | | | | | | | | | | | 15.905 |
| Porezni rashod | | | | | | | | | | | | (14.968) |
| Neto dobit | | | | | | | | | | | | 937 |

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

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

| | Upravljanje objektima 2008. (u tisućama kuna) | Distribucija vode | Prijevoz putnika | Čišćenje i odvoz otpada | Upravlji i održ. javnih cesta | Gradnja i prodaja stanova | Usluge parkiranja | Skladištenje i najam | Skupljanje i odvoz smeća | Ostalo | Eliminacija | Ukupno |
|--|--|----------------------|---------------------|----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| Prihod od prodaje eksternim kupcima | 85.938 | 489.310 | 334.901 | 411.894 | 326.880 | 9.823 | 173.593 | 171.524 | 18.984 | 657.467 | - | 2.680.314 |
| Inter-segmentalna prodaja | 59.756 | 17.015 | 7.868 | 11.880 | 7.849 | - | 1.052 | 7.756 | 111.739 | 13.777 | (238.692) | - |
| Ukupno prihod od prodaje | 145.694 | 506.325 | 342.769 | 423.774 | 334.729 | 9.823 | 174.645 | 179.280 | 130.723 | 671.244 | (238.692) | 2.680.314 |
| Rashodi ostale djelatnosti, neto od ostalih prihoda iz osnovne djelatnosti | (86.560) | (489.960) | (404.485) | (411.178) | (330.464) | (12.548) | (116.592) | (127.457) | (57.289) | (836.125) | 238.692 | (2.633.966) |
| Rezultat | | | | | | | | | | | | |
| Dobit/(gubitak) iz operativnih aktivnosti | 59.134 | 16.365 | (61.716) | 12.596 | 4.265 | (2.725) | 58.053 | 51.823 | 73.434 | (164.881) | - | 46.348 |
| Neto finansijski rezultat | | | | | | | | | | | | (19.262) |
| Dobit prije oporezivanja | | | | | | | | | | | | 27.086 |
| Porezni rashod | | | | | | | | | | | | (13.013) |
| Neto dobit | | | | | | | | | | | | 14.073 |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 | Čišćenje i odvoz otpada | Upravlji odž. javnih cesta | Gradnja i prodaja stanova | Usluge parkiranja | Skladištenje i najam | Skupljanje i odvoz smeća | Ostalo | Eliminacija | Ukupno |
|---|--------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 1.745.481 | 4.528.948 | 2.949.990 | 82.743 | 36.371 | 677.992 | 182.527 | 1.765.430 | 85.818 | 3.155.380 | - | 15.210.680 |
| Nematerijalna imovina | 435 | 5.621 | 6.140 | 1.455 | 103 | - | 5.457 | 556 | 12 | 3.360 | - | 23.139 |
| Zalihe | - | 31.818 | 47.398 | 12.019 | 26.457 | 726.665 | 1.681 | 1.048 | 564 | 42.945 | - | 890.595 |
| Potraživanja od kupaca, neto | 13.004 | 407.894 | 15.797 | 73.194 | 20.149 | 8.764 | 29.378 | 19.139 | 2.205 | 49.762 | - | 639.286 |
| Neraspoređena imovina | 4.099.567 | 66.492 | 906.832 | 53.633 | 255.132 | 316.096 | 77.887 | 18.842 | 241.828 | 148.178 | (1.807.962) | 4.376.525 |
| 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 | 3.399.625 | (1.807.962) | 21.140.225 |
| Obveze prema dobavljačima | 21.236 | 213.552 | 235.163 | 15.247 | 93.479 | 62.442 | 14.403 | 63.909 | 12.651 | 78.439 | - | 810.521 |
| Kapital i neraspoređene obvezne | 5.837.251 | 4.827.221 | 3.690.994 | 207.797 | 244.733 | 1.667.075 | 282.527 | 1.741.106 | 317.776 | 3.321.186 | (1.807.962) | 20.329.704 |
| Ukupno glavnica i obvezne | 5.858.487 | 5.040.773 | 3.926.157 | 223.044 | 338.212 | 1.729.517 | 296.930 | 1.805.015 | 330.427 | 3.399.625 | (1.807.962) | 21.140.225 |
| 31.12.2009. Ostale segmentarne informacije | | | | | | | | | | | | |
| <i>Kapitalni izdaci:</i> | 860.243 | 258.715 | 472.870 | 6.201 | 4.743 | - | 21.998 | 208.218 | 11.319 | 43.728 | - | 1.888.035 |
| Materijalna imovina | 860.243 | 258.715 | 470.241 | 6.201 | 4.743 | - | 21.269 | 208.153 | 11.319 | 43.479 | - | 1.884.363 |
| Nematerijalna imovina | - | - | 2.629 | - | - | - | 729 | 65 | - | 249 | - | 3.672 |
| <i>Amortizacija</i> | 17.060 | 152.856 | 117.225 | 11.517 | 6.936 | 30.551 | 14.167 | 37.253 | 10.196 | 57.844 | - | 455.605 |

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

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (nastavak)
Imovina i obveze po segmentima na 31. prosinca 2008. godine

| Imovina i obveze 31.12.2008. (u tisućama kuna) | Upravljanje objektima | Distribucija vode | Prijevoz putnika | Čišćenje i odvoz otpada | Upravlji. i odž. javnih cesta | Građnja i prodaja stanova | Usluge parkiranja | Skladištenje i najam | Skupljanje i odvoz smeća | Ostalo | Eliminacija | Ukupno |
|---|--------------------------|----------------------|---------------------|----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 1.073.322 | 4.343.343 | 1.967.659 | 87.699 | 38.536 | 19.135 | 162.406 | 1.580.592 | 87.859 | 4.486.016 | - | 13.846.567 |
| Nematerijalna imovina | 1.495 | 7.865 | 3.977 | 2.044 | 177 | - | 6.502 | 4.156 | 19 | 25.328 | - | 51.563 |
| Zalihе | - | 28.495 | 45.801 | 12.390 | 23.185 | 1.182.719 | 2.969 | 1.065 | 661 | 34.331 | - | 1.331.616 |
| Potraživanja od kupaca, neto | 3.633 | 374.835 | 16.835 | 63.524 | 42.159 | - | 30.873 | 12.157 | 6.658 | 73.564 | - | 624.238 |
| Neraspođena imovina | 3.064.429 | 97.044 | 785.704 | 33.323 | 167.369 | 171.713 | 72.510 | 9.271 | 232.559 | (297.737) | (1.063.853) | 3.272.332 |
| Ukupna imovina | 4.142.879 | 4.851.582 | 2.819.976 | 198.980 | 271.426 | 1.373.567 | 275.260 | 1.607.241 | 327.756 | 4.321.502 | (1.063.853) | 19.126.316 |
| Obveze prema dobavljačima | 7.949 | 117.714 | 178.923 | 15.256 | 75.445 | 103.826 | 4.984 | 71.166 | 6.086 | 96.819 | - | 678.168 |
| Kapital i neraspoređene obvezе | 4.134.930 | 4.733.868 | 2.641.053 | 183.724 | 195.981 | 1.269.741 | 270.276 | 1.536.075 | 321.670 | 4.224.683 | (1.063.853) | 18.448.148 |
| Ukupno glavnica i obvezе | 4.142.879 | 4.851.582 | 2.819.976 | 198.980 | 271.426 | 1.373.567 | 275.260 | 1.607.241 | 327.756 | 4.321.502 | (1.063.853) | 19.126.316 |
| 31.12.2008. Ostale segmentalne informacije | | | | | | | | | | | | |
| <i>Kapitalni izdaci:</i> | | | | | | | | | | | | |
| Materijalna imovina | 546.391 | 160.292 | 593.599 | 12.825 | 2.364 | 19.015 | 40.347 | 194.787 | 15.607 | 30.699 | - | 1.615.926 |
| Nematerijalna imovina | 545.969 | 160.232 | 592.065 | 11.375 | 2.316 | 19.015 | 39.107 | 194.787 | 15.607 | 29.055 | - | 1.609.588 |
| <i>Amortizacija</i> | 422 | - | 1.534 | 1.450 | 48 | - | 1.240 | - | - | 1.644 | - | 6.338 |
| | 3.686 | 149.713 | 99.284 | 12.028 | 8.459 | 16 | 8.416 | 33.536 | 10.017 | 62.081 | - | 387.236 |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

| | 2009. | 2008. |
|---|-------------------|-------------------|
| | prepravljeno | |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Prihodi od dotacija i subvencija | 851.817 | 804.048 |
| Prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda | 158.287 | 158.844 |
| Prihodi od ukidanja rezerviranja | 107.193 | 6.405 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 44.235 | 31.784 |
| Prihodi od prodaje dugotrajne imovine, viškova i procjena | 7.158 | 150.826 |
| Naplate šteta | 5.045 | 7.224 |
| Prihodi od otpisa obveza i popusta | 702 | 814 |
| Prihodi od prodaje udjela | - | 109.000 |
| Ostali poslovni prihodi | 31.356 | 46.200 |
| | 1.205.793 | 1.315.145 |

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

- finansijske potpore iz proračuna Grada za namjene koje su odobrene 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 tuđih 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 upotrebe vlastitih proizvoda i usluga predstavljaju u najvećoj mjeri prihode ostvarene od izvedenih investicija u vlastitoj režiji koji se priznaju u visini nastalih troškova.

Prihodi od ukidanja rezerviranja u najvećoj mjeri se odnose na ukidanje rezervacija po sudskim sporovima za koje se očekuje da će biti okončani u korist Društva.

Prihodi od prodaje udjela u 2008. godini odnose se na prihode od prodaje 49% udjela u Zagreb plakat d.o.o. u iznosu od 109.000 tisuća kuna.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 | 279.918 | 301.106 |
| Troškovi utrošene energije | 243.624 | 244.089 |
| Otpis sitnog inventara | 24.756 | 35.827 |
| a) Ukupno materijalni troškovi | 548.298 | 581.022 |
| b) Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (stanovi i poslovni prostori) | 284.556 | (783) |
| c) Troškovi prodane robe | 8.887 | 7.848 |
| Usluge najamnina i zakupnina | 150.107 | 36.871 |
| Troškovi kooperanata | 141.615 | 93.022 |
| Usluge održavanja | 120.137 | 79.552 |
| Komunalne usluge i naknade | 116.289 | 107.940 |
| Intelektualne usluge | 49.841 | 48.426 |
| Troškovi prijevoznih usluga | 39.812 | 38.274 |
| Premije osiguranja | 30.618 | 29.853 |
| Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa | 26.833 | 23.358 |
| Usluge reklame i promidžbe | 19.870 | 19.254 |
| Bankovne usluge i troškovi platnog prometa | 7.854 | 7.496 |
| Ostale vanjske usluge | 71.817 | 61.886 |
| d) Ukupno vanjske usluge | 774.793 | 545.932 |
| | 1.616.534 | 1.134.019 |

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 285 milijuna kuna (istovremeno su povećani i prihodi od prodaje kod podružnice Stanogradnje i to za oko 383 milijuna kuna), usluga najamnina i zakupnina za oko 113 milijuna kuna zbog ugovorenih novih najmova autobusa za poboljšanje javnog gradskog prijevoza.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 | 967.414 | 887.254 |
| Troškovi poreza i doprinosa | 697.869 | 638.419 |
| Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava | 125.316 | 109.237 |
| | 1.790.599 | 1.634.910 |
| Broj zaposlenih na 31. prosinca | 12.042 | 11.875 |

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

9. AMORTIZACIJA

| | 2009. | 2008. |
|--|-------------------|-------------------|
| | prepravljeno | |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Amortizacija materijalne imovine (bilješka 18) | 416.686 | 370.185 |
| Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 17) | 38.868 | 16.978 |
| Obračunati PDV na amortizaciju osobnih vozila | 51 | 73 |
| | 455.605 | 387.236 |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 | 10.854 | 10.880 |
| Porezi i doprinosi neovisni o rezultatu | 4.201 | 10.870 |
| Reprezentacija | 3.624 | 3.866 |
| Spomenička renta i troškovi zaštite okoliša | 2.354 | 2.549 |
| Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turistička zajednica i druge) | 2.311 | 3.055 |
| Troškovi stručne literature | 1.177 | 1.325 |
| Naknade članovima Nadzornog odbora | 942 | 966 |
| Ostali troškovi | 3.080 | 2.002 |
| | 28.543 | 35.513 |

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE

| | 2009. | 2008. |
|---|-------------------|-----------------------------------|
| | (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) |
| Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine | 11.794 | 927 |
| Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine | 99.871 | 161.493 |
| | 111.665 | 162.420 |

12. REZERVIRANJA TROŠKOVA I RIZIKA

| | 2009. | 2008. |
|---|-------------------|-----------------------------------|
| | (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) |
| Rezerviranja za primanja zaposlenih | 11.747 | 21.374 |
| Rezerviranja za započete sudske sporove | 5.504 | 42.848 |
| | 17.251 | 64.222 |

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

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

| | 2009. | 2008. |
|---|-------------------|-----------------------------------|
| | (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) |
| Kazne, penali i naknade šteta | 38.762 | 133.373 |
| Darovanja, donacije i sponsorstva | 17.564 | 28.785 |
| Otpisana potraživanja | 10.506 | 94.272 |
| Sadašnja vrijednost rashodovane i prodane imovine | 4.988 | 144.020 |
| Ostali poslovni rashodi | 7.429 | 21.340 |
| | 79.249 | 421.790 |

Ostali poslovni rashodi odnose se na manjkove, ukalkulirane troškove 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 Društva na sudsku ovrhu i nije došlo do plaćanja te je obveza po sudskoj ovrsi oprihodovana.

14. FINANCIJSKI PRIHODI

| | 2009. | 2008. |
|--|-------------------|-----------------------------------|
| | (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) |
| Financijski prihodi iz odnosa sa povezanim društvima | 1.827 | 346 |
| Financijski prihodi iz odnosa sa nepovezanim društvima | 171.223 | 154.825 |
| Ostali financijski prihodi | -2.020 | 2.397 |
| | 175.070 | 157.568 |

Financijski prihodi iz odnosa sa nepovezanim društvima odnose se na:

| | 2009. | 2008. |
|----------------------------|-------------------|-----------------------------------|
| | (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) |
| Prihodi od kamata | 134.613 | 121.649 |
| Pozitivne tečajne razlike | 36.610 | 32.806 |
| Ostali financijski prihodi | - | 370 |
| | 171.223 | 154.825 |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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. | 2008. |
|--|-------------------|-------------------|
| | prepravljeno | |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim društвima | 1.864 | 543 |
| Finansijski rashodi iz odnosa sa nepovezanim društвima | 373.775 | 275.632 |
| Ostali finansijski rashodi | 27.053 | 9.656 |
| | 402.692 | 285.831 |

Finansijski rashodi iz odnosa sa nepovezanim društвima odnose se na:

| | 2009. | 2008. |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| | prepravljeno | |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Kamate | 270.300 | 232.969 |
| Negativne tečajne razlike | 26.992 | 30.229 |
| Kamate po leasingu | 73.845 | 9.909 |
| Ostalo | 2.638 | 2.525 |
| | 373.775 | 275.632 |

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 nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

16. POREZ NA DOBIT

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

Porez na dobit priznat u dobiti ili gubitku

| | 2009. | 2008. |
|--|-------------------|-------------------|
| | prepravljeno | |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Porezni rashod obuhvaća: | | |
| Tekući porez | - | 17.854 |
| Usklađenje priznato u tekućoj godini koje se odnosi na plaćeni porez prethodnih godina | 25.753 | - |
| Odgodenje porezne troškove temeljem nastanka i poništenja privremenih razlika | (10.785) | (4.841) |
| Odgodenje porez prenesen s glavnice u dobit ili gubitak | - | - |
| Ukupno porezni rashod | 14.968 | 13.013 |

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog prihoda (rashoda) tekuće godine:

| | 2009. | 2008. |
|--|-------------------|-------------------|
| | prepravljeno | |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Dobit prije oporezivanja | | |
| | 15.905 | 27.086 |
| Porez na dobit po stopi od 20% (2008: 20%) | | |
| | 3.181 | 5.417 |
| Učinak trajnih razlika (neto) | 22.572 | 14.463 |
| Učinak poreznih olakšica | (1.459) | (2.026) |
| Učinak privremenih razlika priznatih kao odgodjena porezna imovina | (9.326) | (4.841) |
| Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak | 14.968 | 13.013 |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 (u tisućama kuna) | Priznato u dobit ili gubitak (u tisućama kuna) | Zaključno stanje (u tisućama kuna) |
|--|--|--|--|
| | | | |
| Privremene razlike | | | |
| Rezerviranja | 35.457 | 2.207 | 37.664 |
| Ostale finansijske obveze | 1.130 | 3.771 | 4.901 |
| Sumnjiva potraživanja | - | 484 | 484 |
| Potraživanja iskazana po fer vrijednosti | - | 1.484 | 1.484 |
| Ostalo | - | 1.380 | 1.380 |
| Revalorizacija zemljišta | (602.031) | - | (602.031) |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | (1.320) | 470 | (850) |
| Neiskorišteni porezni gubici i porezne olakšice | | | |
| Porezne olakšice | - | 1.459 | 1.459 |
| Više plaćeni porez na dobit | 25.753 | (25.753) | - |
| | (541.011) | (14.498) | (555.509) |
| Odgodenia porezna imovina | 62.340 | (14.968) | 47.372 |
| Odgodenie porezne obvezne | (603.351) | 470 | (602.881) |

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

16. POREZ NA DOBIT

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

| 2008. | Početno stanje (u tisućama kuna) | Priznato u dobit ili gubitak (u tisućama kuna) | Zaključno stanje (u tisućama kuna) |
|--|--|--|--|
| | | | |
| Privremene razlike | | | |
| Rezerviranja | 31.746 | 3.711 | 35.457 |
| Ostale finansijske obveze | - | 1.130 | 1.130 |
| Revalorizacija zemljišta | (602.031) | - | (602.031) |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | (3.846) | 2.525 | (1.321) |
| Neiskorišteni porezni gubici i porezne olakšice | | | |
| Više plaćeni porez na dobit | 7.920 | 17.833 | 25.753 |
| | (566.211) | 25.199 | (541.012) |
| Odgodena porezna imovina | 39.666 | 22.674 | 62.340 |
| Odgodene porezne obveze | (605.877) | 2.525 | (603.351) |

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

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. | 01.01.2008. |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | prepravljeno | prepravljeno | prepravljeno |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Nabavna vrijednost | 143.478 | 185.374 | 173.733 |
| Ispravak ili umanjenje vrijednosti | (120.339) | (133.811) | (119.625) |
| | 23.139 | 51.563 | 54.108 |

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. | 01.01.2008. |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | prepravljeno | prepravljeno | prepravljeno |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Izdaci za razvoj | 1.652 | 2.179 | 1.504 |
| Patenti, koncesije i slična prava | 9.238 | 12.481 | 8.363 |
| Ulaganje na tuđoj imovini | 4.819 | 29.026 | 30.592 |
| Ostala nematerijalna imovina | 4.153 | 3.548 | 4.517 |
| Nematerijalna imovina u pripremi | 3.277 | 4.329 | 9.132 |
| | 23.139 | 51.563 | 54.108 |

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

17. NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

| NABAVNA ILI PROCIJENJENA VRJEDNOST (utisucama kuna) | Izdaci za razvoj | Patenti i ostala prava | Ulaganja na tudioj imovini | Ostala nematerijalna imovina | Nematerijalna imovina u pripremi | Ukupno nematerijalna imovina |
|--|------------------|------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
| <u>Stanje na 01.01.2008. prepravljeno</u> | | | | | | |
| Nove nabave | 38.649 | 38.667 | 58.502 | 28.783 | 9.132 | 173.733 |
| Prijenos sa imovine u pripremi | - | 2.874 | 1.907 | 25 | 1.534 | 6.340 |
| Prijenos sa/na | 1.345 | 5.371 | 4.963 | 1.375 | (6.337) | 6.717 |
| Rashodi, otudjenja i prodaje | - | (4.573) | 6.937 | - | - | 2.364 |
| <u>Stanje na 31.12.2008. prepravljeno</u> | | | | | | |
| Nove nabave | 39.994 | 41.437 | 72.159 | 27.455 | 4.329 | 185.374 |
| Prijenos sa imovine u pripremi | - | 8 | - | 2.289 | 2.714 | 3.671 |
| Prijenos sa/na | - | - | (43.349) | - | (2.297) | - |
| Obustavljeni isklijenzo | - | (15) | - | - | (43.349) | - |
| Rashodi, otudjenja i prodaje | - | (233) | (501) | - | (1.469) | (1.484) |
| <u>Stanje na 31.12.2009.</u> | 40.026 | 42.122 | 28.309 | 29.744 | 3.277 | 143.478 |
| ISPRAVAK I UMANJENJE VRJEDNOSTI | | | | | | |
| <u>Stanje na 01.01.2008. prepravljeno</u> | 37.145 | 30.304 | 27.910 | 24.266 | - | 119.625 |
| Amortizacija | 670 | 4.217 | 10.634 | 1.457 | - | 16.978 |
| Prijenosi sa/na | - | (4.701) | 4.703 | 492 | - | 494 |
| Rashodi, otudjenja i prodaje | - | (864) | (114) | (2.308) | - | (3.286) |
| <u>Stanje na 31.12.2008. prepravljeno</u> | 37.815 | 28.956 | 43.133 | 23.907 | - | 133.811 |
| Amortizacija | 559 | 4.161 | 32.463 | 1.684 | - | 38.867 |
| Prijenosi sa/na | - | - | (51.612) | - | (51.612) | - |
| Rashodi, otudjenja i prodaje | - | (233) | (494) | - | (727) | - |
| <u>Stanje na 31.12.2009.</u> | 38.374 | 32.884 | 23.490 | 25.591 | - | 120.339 |
| SADAŠNJA VRJEDNOST | | | | | | |
| <u>Stanje na 01.01.2008. prepravljeno</u> | 1.504 | 8.363 | 30.592 | 4.517 | 9.132 | 54.108 |
| <u>Stanje na 31.12.2008. prepravljeno</u> | 2.179 | 12.481 | 29.026 | 3.548 | 4.329 | 51.563 |
| <u>Stanje na 31.12.2009.</u> | 1.652 | 9.238 | 4.819 | 4.153 | 3.277 | 23.139 |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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. prepravljeno | 01.01.2008. prepravljeno |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Zemljište | 4.701.940 | 4.647.116 | 4.270.943 |
| Građevinski objekti | 7.435.257 | 5.900.688 | 5.559.018 |
| Postrojenja i oprema | 220.262 | 229.565 | 314.076 |
| Alati i transportna sredstva | 1.739.428 | 1.384.802 | 1.060.986 |
| Ostala materijalna imovina | 47.803 | 47.814 | 43.905 |
| Materijalna imovina u pripremi | 924.229 | 1.391.354 | 1.305.348 |
| | 15.068.919 | 13.601.339 | 12.554.276 |
| Predujmovi za materijalnu imovinu | 141.761 | 245.228 | 183.603 |
| Ukupno | 15.210.680 | 13.846.567 | 12.737.879 |

Nekretnine, postrojenja i oprema

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. prepravljeno | 01.01.2008. prepravljeno |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Nabavna ili procijenjena vrijednost | 20.553.193 | 18.714.450 | 17.347.555 |
| Ispravak ili umanjenje vrijednosti | (5.484.274) | (5.113.111) | (4.793.279) |
| | 15.068.919 | 13.601.339 | 12.554.276 |

Kretanje predujmova

| | 2009. | 2008. prepravljeno | 2007. prepravljeno |
|------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Početno stanje | 245.228 | 183.603 | 81.806 |
| Povećanje | 99.033 | 266.398 | 200.127 |
| Smanjenje | (202.500) | (204.773) | (98.330) |
| Zaključno stanje | 141.761 | 245.228 | 183.603 |

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

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

| NABAVNA ILI PROCIJENJENA VRJEDNOST (u tisućama kuna) | | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenje i oprema | Transportna sredstva | Alati, uređaka i sl. oprema | Ostala materijalna imovina | Materijalna imovina u pripremi | Ukupno materijalna imovina |
|---|------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| Stanje na 01.01.2008. prepravljeno | | | | 8.803.752 | 881.864 | 1.930.339 | 111.230 | 44.079 | 1.305.348 |
| Nove nabave | 417.068 | | 152.372 | 10.908 | 117.360 | 4.572 | 4.273 | 903.036 | 1.609.589 |
| Prijenos sa imovine u pripremi | 361 | | 361.525 | 19.433 | 425.721 | 995 | - | (814.752) | (6.717) |
| Donosi sa nematerijalne imovine i prijenosi sa/n/a | 278 | | 57.525 | (77.853) | 826 | 19.409 | (278) | (2.271) | (2.364) |
| Rashodi, otuđenja i prodaje | (41.534) | | (12.051) | (13.523) | (163.225) | (3.222) | (51) | (7) | (233.613) |
| Stanje na 31.12.2008. prepravljeno | 4.647.116 | 9.363.123 | 820.829 | 2.311.021 | 132.984 | 48.023 | 1.391.354 | 18.714.450 | |
| Nove nabave | 7.193 | | 38.511 | 22.666 | 1.066 | 4.250 | 30 | 991.766 | 1.065.482 |
| Unos imovine | - | | 818.881 | - | - | - | - | - | 818.881 |
| Prijenos sa imovine u pripremi | 2.570 | | 296.980 | 17.631 | 462.732 | 927 | - | (780.840) | - |
| Donosi sa nematerijalne imovine i prijenosi sa/n/a | - | | 8.588 | 30.589 | 3.187 | 826 | - | 159 | 43.349 |
| Donos sa zaliha gotovih proizvoda | 47.002 | | 645.158 | - | - | - | - | - | 692.160 |
| Isknjženje radi dokapitalizacije povezanog društva | - | | - | (10) | - | - | - | (678.210) | (678.220) |
| Rashodi, otuđenja i prodaje | (1.941) | | (383) | (18.358) | (78.048) | (4.166) | (13) | - | (102.909) |
| Stanje na 31.12.2009. | 4.701.940 | 11.170.858 | 873.347 | 2.699.958 | 134.821 | 48.040 | 924.229 | 20.553.193 | |
| ISPRAVAK I UMANJENJE VRJEDNOSTI | | | | | | | | | |
| Stanje na 01.01.2008. prepravljeno | - | 3.244.734 | 567.788 | 904.465 | 76.118 | 174 | - | 4.793.279 | |
| Amortizacija | - | 215.486 | 53.230 | 94.657 | 6.646 | 166 | - | - | 370.185 |
| Donosi sa nematerijalne imovine i prijenosi sa/n/a | - | 9.124 | (16.614) | (8.462) | 15.451 | 7 | - | - | (494) |
| Rashodi, otuđenja i prodaje | - | (6.909) | (13.140) | (26.946) | (2.726) | (138) | - | - | (49.859) |
| Stanje na 31.12.2008. prepravljeno | - | 3.462.435 | 591.264 | 963.714 | 95.489 | 209 | - | 5.113.111 | |
| Amortizacija | - | 246.920 | 55.350 | 106.143 | 8.245 | 28 | - | - | 416.686 |
| Donosi sa nematerijalne imovine i prijenosi sa/n/a | - | 25.595 | 23.800 | 87 | 2.130 | - | - | - | 51.612 |
| Donosi sa nekretinima raspoloživim za prodaju | - | 995 | - | - | - | - | - | - | 995 |
| Rashodi, otuđenja i prodaje | - | (344) | (17.329) | (76.551) | (3.906) | - | - | - | (98.130) |
| Stanje na 31.12.2009. | - | 3.735.601 | 653.085 | 993.393 | 101.958 | 237 | - | 5.484.274 | |
| SADAŠNJA VRJEDNOST | | | | | | | | | |
| Stanje na 01.01.2008. prepravljeno | 4.270.943 | 5.559.018 | 314.076 | 1.025.874 | 35.112 | 43.905 | 1.305.348 | 12.554.276 | |
| Stanje na 31.12.2008. prepravljeno | 4.647.116 | 5.900.688 | 229.565 | 1.347.307 | 37.495 | 47.814 | 1.391.354 | 13.601.339 | |
| Stanje na 31.12.2009. | 4.701.940 | 7.435.257 | 220.262 | 1.706.565 | 32.863 | 47.803 | 924.229 | 15.068.919 | |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Vlasništvo nad zemljištem i građevinskim objektima

Društvo 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 Društva, Grad Zagreb, dao je značajan dio imovine na upravljanje Društvu. Status te imovine još nije u potpunosti reguliran. Dio imovine je od osnivanja Društva uknjižen a za preostalu imovinu traje postupak rješavanja trenutnog statusa. U nastavku je prikazana struktura vlasništva nad dugotrajnom imovinom :

Zemljišta (nabavna vrijednost)

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. prepravljeno | 01.01.2008. prepravljeno |
|---------------------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| U vlasništvu Društva | 3.471.358 | 3.399.799 | 3.406.438 |
| Pravo korištenja | 315.266 | 347.916 | 310.900 |
| Uknjižba u tijeku | 746.466 | 635.816 | 237.737 |
| U posjedu | 67.267 | 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 | <u>59.004</u> | <u>56.279</u> | <u>55.525</u> |
| | 4.701.940 | 4.647.116 | 4.270.943 |

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 Društva | 2.844.917 | 2.168.164 | 2.128.390 |
| Pravo korištenja | 621.283 | 619.333 | 595.730 |
| Uknjižba u tijeku | 453.416 | 425.951 | 249.782 |
| U sudskom sporu | 270.973 | 271.494 | 266.041 |
| U vlasništvu Grada Zagreba | 112.018 | 109.968 | 56.791 |
| U posjedu | - | 15 | 15 |
| Nije imovinsko pravno uknjiženo | 436.066 | 250.782 | 183.263 |
| Vodovodi, plinovodi, tračnice | 5.278.030 | 5.203.966 | 5.036.204 |
| Ostalo | <u>1.154.155</u> | <u>313.450</u> | <u>287.536</u> |
| | 11.170.858 | 9.363.123 | 8.803.752 |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (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 uknjiženo“ najznačajniju stavku čine objekti javne namjene (škole, vrtići, hitna, objekti socijalne skrbi i sl.) koji su izgrađeni prema ugovorima o prijenosu prava građenja od strane Grada Zagreba na Društvo.

U okviru pozicije Ostalo na dan 31. prosinca 2009. godine iskazana je nabavna vrijednost objekta evidentiranog u poslovnim knjigama Društva 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, Društvo je provjero ostatak vrijednosti za potrebe obračuna amortizacije imajući u vidu izmijenjenu definiciju ostatka vrijednosti koju definira Standard. Pregledom nije utvrđena potreba za usklađivanjem 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, Društvo je provelo redoviti godišnji pregled zemljišta koja se vode po revaloriziranim iznosima. Pregledom nije utvrđena potreba za usklađivanjem revaloriziranih iznosa.

Umanjenje vrijednosti imovine

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

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

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

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 |

Kapitalizacija troškova posudbe po MRS 23.

U 2009. godini Društvo 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, Društvo kao najmodavac je ugovorilo niz ugovora o najmu, koji su u priloženim nekonsolidiranim finansijskim izvještajima evidentirani i prezentirani kao operativni najam. Početna klasifikacija tih ugovora nije u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 17 – "Najmovi" (MRS 17), koji između ostalog 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 Društvo sklopilo.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

19. ULAGANJA U POVEZANA DRUŠTVA

| | 31.12.2009. (u tisućama kuna) | 31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna) | 01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna) |
|--|----------------------------------|--|--|
| <i>Udjeli u povezanim društvima</i> | | | |
| Zagreb centrum d.d. | 652.254 | 5.000 | - |
| Gradska plinara Zagreb d.o.o. | 269.725 | 269.725 | 269.725 |
| Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o. | 40.000 | 40.000 | - |
| Gradska ljekarna | 26.787 | 26.787 | 26.787 |
| Zagrebačko investicijsko društvo d.o.o. | 3.000 | 3.000 | - |
| Zagreb arena d.o.o. | 20 | 20 | 20 |
| Zagreb plakat d.o.o. | 10 | 10 | 20 |
| | <u>991.796</u> | <u>344.542</u> | <u>296.552</u> |

| | 2009. (u tisućama kuna) | 2008. prepravljeno (u tisućama kuna) |
|---|----------------------------|--|
| <i>Kretanje ulaganja u povezanim društvima</i> | | |
| Početno stanje | <u>344.542</u> | <u>296.552</u> |
| Osnivanje novih društava | - | 48.000 |
| Dokapitalizacija | 647.254 | - |
| Prodaja udjela | - | (10) |
| Zaključno stanje | <u>991.796</u> | <u>344.542</u> |

Društvo je tijekom 2008. godine prodalo 49% svoga ukupnog udjela u društvo Zagreb plakat d.o.o. čime je svoj preostali udjel smanjio na 51%. Prihodi od prodaje u iznosu od 109 milijuna kuna ostvareni su u novcu.

Tijekom 2008. godine. Društvo je osnovalo tri nova društva kćeri: Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o. (temeljni kapital 40.000 tisuća kuna uplaćen u novcu), Zagrebačko investicijsko društvo d.o.o. (temeljni kapital 3.000 tisuće kuna uplaćen u novcu) i Zagreb centrum d.d. (temeljni kapital 5.000 tisuća kuna uplaćen u novcu). U 2009. godini Društvo je izvršilo dokapitalizaciju društva kćeri Zagreb centrum d.d. unosom nekretnina u iznosu 647.254 tisuće kuna.

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

20. DUGOROČNI DEPOZITI I OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. | 01.01.2008. |
|---|-------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) |
| Dugoročni dio | | | |
| Finansijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti | 1.021 | 1.028 | 2.290 |
| Dugoročni depoziti | 114.088 | 62.938 | 6.854 |
| | 115.109 | 63.966 | 9.144 |
| Kratkoročni dio | | | |
| Dugoročni depoziti | 77.829 | 1.320.418 | 2.124.167 |
| | 77.829 | 1.320.418 | 2.124.167 |

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

20. 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 | 78 | 32 | 32 |
| | 1.021 | 1.028 | 2.290 |
| <i>Kratkoročni dio</i> | | | |
| <i>Dugoročni dio</i> | 1.021 | 1.028 | 2.290 |
| Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina | | | |
| Depoziti s dospijećem dužim od jedne godine | 114.088 | 62.938 | 6.854 |
| Depoziti s dospijećem do jedne godine | 77.300 | 1.319.785 | 2.123.384 |
| Ostale vrijednosnice koje se drže do dospijeća | 611 | 749 | 900 |
| Ispravak vrijednosti ostalih vrijednosnica koje se drže do dospijeća | (82) | (116) | (117) |
| | 191.917 | 1.383.356 | 2.131.021 |
| <i>Kratkoročni dio</i> | 77.829 | 1.320.418 | 2.124.167 |
| <i>Dugoročni dio</i> | 114.088 | 62.938 | 6.854 |

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. u kojima Društvo nema značajnijeg utjecaja.

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

20. DUGOROČNI DEPOZITI I OSTALA FINANCIJSKA 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) |
| Erste&Staiermaerkischebank d.d. | 41.746 | 307.751 | 284.671 |
| Zagrebačka banka d.d. | 32.499 | 497.398 | 500.277 |
| 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 |
| Privredna banka Zagreb d.d. | - | 95.800 | 300.000 |
| Credo banka d.d. | - | 3.425 | 40.573 |
| Ostale kreditne institucije | 3 | 3 | 30 |
| Obračunate kamate po depozitima | 1.915 | 22.162 | 23.177 |
| | 77.300 | 1.319.785 | 2.123.384 |

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. | 62.500 | 60.966 | 4.765 |
| BKS Bank d.d. | 47.632 | - | - |
| Erste&Staiermaerkischebank d.d. | 2.007 | 1.953 | 1.896 |
| Ostali | 1.949 | 19 | 193 |
| | 114.088 | 62.938 | 6.854 |

Na dane depozite obračunate su kamate po tržišnim cijenama kapitala u vrijeme ugovaranja, u rasponu od 4,8% (za depozite uz valutnu klauzulu EUR) do 6,27% (na depozite u kunama). Uz valutnu klauzulu EUR vezano je 90% depozita (na 31. prosinca 2009. godine), vrijednost na 31. prosinca 2009. godine u eurima iznosi 9.559.011 eura, kamatne stope 3,6 - 4,8 % za depozite s rokom dospijeća od 1-3 mj. do 6 mjeseci.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

21. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. | 01.01.2008. |
|--|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) |
| Dugoročni dio | | | |
| Potraživanja od povezanih strana | 1.413.144 | 766.290 | 879.531 |
| Potraživanja po ulaganju i državne obveznice | 12.028 | 15.088 | 15.086 |
| Potraživanja po zajmovima | 15.922 | 18.868 | 20.302 |
| Potraživanja po osnovu prodaje na kredit | 16.240 | 17.380 | 17.454 |
| Ostala potraživanja | 686.948 | 2.269 | 1.659 |
| | 2.144.282 | 819.895 | 934.032 |
| Kratkoročni dio – bilješka 23 i 27 | | | |
| 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 | 21.421 | 14.024 | 28.998 |
| Potraživanja po osnovu prodaje na kredit | 1.240 | 1.214 | 1.980 |
| Ostala potraživanja | 27.592 | 1.050 | 1.036 |
| | 181.655 | 136.289 | 212.822 |
| Dugoročna potraživanja od povezanih strana | | | |
| | 31.12.2009. | 31.12.2008. | 01.01.2008. |
| | (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) |
| Potraživanja od vlasnika | 1.557.465 | 879.532 | 1.058.921 |
| Vrijednosno usklađenje potraživanja od vlasnika | (16.081) | - | - |
| Dani zajmovi povezanim društvima | - | 5.500 | - |
| | 1.541.384 | 885.032 | 1.058.921 |
| Kratkoročni dio – bilješka 23 | | | |
| Dugoročni dio | 1.413.144 | 766.290 | 879.531 |

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

21. 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. | 31.12.2008. prepravljeno | 01.01.2008. prepravljeno |
|---|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Potraživanje od Grada za financiranje 50% najma dvorane Arena | 710.163 | - | - |
| Potraživanje od Grada za financiranje otplata kredita | 795.457 | 879.532 | 1.058.921 |
| Potraživanje od Grada za izgrađene prometnice u naselju Sopnica | 35.764 | - | - |
| Potraživanje za dane zajmove povezanom društvu Zagreb plakat d.o.o. | - | 5.500 | - |
| | 1.541.384 | 885.032 | 1.058.921 |
| <i>Kratkoročni dio – bilješka 23</i> | 128.240 | 118.742 | 179.390 |
| <i>Dugoročni dio</i> | 1.413.144 | 766.290 | 879.531 |

Društvo je u 2008. godini odobrilo povezanom društvu kćeri Zagreb plakat d.o.o. zajam s rokom dospijeća 2 godine po stopi koja se može usporediti s prosječnim komercijalnim kamatnim stopama u vrijeme odobravanja zajma (6%).

Potraživanje po ulaganju u državne obveznice

| | 31.12.2009 | 31.12.2008. prepravljeno | 01.01.2008. prepravljeno |
|--|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Ulaganje u državne obveznice (stara devizna štednja) | 15.353 | 15.400 | 15.399 |
| Ispravak vrijednosti ulaganja u državne obveznice | (3.325) | (312) | (313) |
| | 12.028 | 15.088 | 15.086 |
| <i>Kratkoročni dio</i> | - | - | - |
| <i>Dugoročni dio</i> | 12.028 | 15.088 | 15.086 |

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

21. 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 |

| | | | |
|-------------------------------|--------|--------|--------|
| Kratkoročni dio – bilješka 27 | 3.162 | 1.259 | 1.418 |
| Dugoročni dio | 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 | 49.547 | 40.767 | 41.315 |
| Ispravak vrijednosti danih zajmova | (28.126) | (26.743) | (12.317) |
| | 21.421 | 14.024 | 28.998 |
| Kratkoročni dio – bilješka 27 | 21.421 | 14.024 | 28.998 |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

21. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Potraživanja za prodaju na kredit

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. prepravljeno | 01.01.2008. prepravljeno |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Potraživanja za prodane stanove | 23.706 | 25.722 | 28.181 |
| Vrijednosno usklađivanje po diskontu | (6.226) | (7.128) | (8.747) |
| | 17.480 | 18.594 | 19.434 |
| <i>Kratkoročni dio – bilješka 27</i> | 1.240 | 1.214 | 1.980 |
| <i>Dugoročni dio</i> | 16.240 | 17.380 | 17.454 |

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. prepravljeno | 01.01.2008. prepravljeno |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Potraživanja od države | 710.163 | - | - |
| Ostala potraživanja | 4.376 | 3.319 | 2.694 |
| | 714.539 | 3.319 | 2.694 |
| <i>Kratkoročni dio – bilješka 27</i> | 27.591 | 1.050 | 1.035 |
| <i>Dugoročni dio</i> | 686.948 | 2.269 | 1.659 |

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

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

22. ZALIHE

| | 31.12.2009. (u tisućama kuna) | 31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna) | 01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna) |
|---|----------------------------------|--|--|
| Sirovine i materijal | 128.835 | 118.049 | 124.908 |
| Proizvodnja u tijeku | 121.387 | 1.189.194 | 549.842 |
| Gotovi proizvodi (stanovi uglavnom) | 627.436 | 14.645 | 15.063 |
| Trgovačka robota (i nekretnine u prometu) | 12.498 | 8.870 | 5.339 |
| Predujmovi za zalihe | 439 | 858 | 173 |
| | 890.595 | 1.331.616 | 695.325 |

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

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 Sopnici 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 evidentirani 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 7.

23. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

| | 31.12.2009. (u tisućama kuna) | 31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna) | 01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna) |
|--|----------------------------------|--|--|
| Potraživanja od vlasnika | 520.620 | 257.856 | 205.397 |
| Tekuće dospijeće dugoročnih potraživanja (bilješka 21) | 128.240 | 118.742 | 179.390 |
| Potraživanja od povezanih društava | 39.386 | 14.067 | 8.290 |
| Dani zajmovi povezanim društvima (dospijeće u roku 1 godine) | 6.000 | 5.000 | - |
| Obračunate kamate na dane zajmove povezanim društvima | 473 | - | - |
| | 694.719 | 395.665 | 393.077 |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

23. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA (nastavak)

Iskazana potraživanja od povezanih društava razvrstana su na potraživanja od vlasnika (Grada Zagreba), potraživanja od ostalih povezanih društava (društva kćeri) i dane zajmove povezanim društvima. Potraživanja od povezanih društava odnose se na kratkotrajna potraživanja za redovne isporuke roba, radova i usluga. Potraživanja od vlasnika odnose se na kratkotrajna potraživanja za redovne i ostale ugovorene radove i potraživanja za financiranje koja dospijevaju u 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-Društvo-Izvođač) koji dospijevaju u 2010. godini.

Dani zajmovi povezanim društvima odnose se na društva kćeri: 2008. godine Zagreb plakat d.o.o. 5 milijuna kuna; 2009. godine Zagreb plakat d.o.o. 5,5 milijuna kuna predstavlja kratkoročno dospijeće dvogodišnjeg zajma i Zagreb arena d.o.o. 500 tisuća kn. Na dane kratkoročne zajmove povezanim društvima obračunavaju se kamate jednake komercijalnim u vrijeme odobravanja zajma (6%).

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

24. 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 | 1.065.392 | 1.013.246 | 904.273 |
| Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca | (426.106) | (389.008) | (319.055) |
| | 639.286 | 624.238 | 585.218 |

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

Struktura potraživanja od kupaca:

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. | 01.01.2008. |
|--------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) |
| Kupci gospodarstvo | 384.756 | 390.052 | 365.712 |
| Kupci građani | 253.119 | 233.460 | 218.945 |
| Kupci u inozemstvu | 1.411 | 726 | 561 |
| | 639.286 | 624.238 | 585.218 |

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

24. 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 različite naknade 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 Društva nego su obveze prema trećim stranama.

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

Starosna analiza dospjelih i neumanjenih potraživanja

| | 2009. | 2008. |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | prepravljeno | |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| 0-60 dana | 101.296 | 93.358 |
| 60-180 dana | 84.459 | 83.401 |
| 180-365 dana | 72.432 | 64.243 |
| preko 365 dana | 196.959 | 158.467 |
| | 455.146 | 399.469 |
| Prosječan broj dana naplate | 45,58 | 47,83 |

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja

| | 2009. | 2008. |
|--|-------------------|-------------------|
| | prepravljeno | |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Stanje na početku godine | 389.007 | 319.054 |
| Priznati gubici uslijed umanjenja potraživanja | 88.332 | 108.009 |
| Otpis nenaplativih potraživanja | (6.998) | (6.271) |
| Iznosi naplaćeni tijekom godine | (44.235) | (31.784) |
| Stanje na kraju godine | 426.106 | 389.008 |

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

24. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Starosna analiza umanjenih potraživanja od kupaca

| | 2009. | 2008. |
|----------------|-------------------|-------------------|
| | prepravljeno | |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| 60-180 dana | 2.128 | 898 |
| 180-365 dana | 4.195 | 23.098 |
| preko 365 dana | 419.783 | 365.012 |
| | 426.106 | 389.008 |

25. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. | 01.01.2008. |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | prepravljeno | prepravljeno | prepravljeno |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Potraživanja od zaposlenih | 3.231 | 1.792 | 2.073 |
| Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih | (1.337) | (84) | (84) |
| | 1.894 | 1.708 | 1.989 |

26. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. | 01.01.2008. |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | prepravljeno | prepravljeno | prepravljeno |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Potraživanja za više uplaćeni porez na dobit | 17.627 | - | - |
| Potraživanja od HZZO-a | 9.156 | 9.752 | 9.949 |
| Potraživanja za PDV | 642 | 6.783 | 18.728 |
| Ostala potraživanja za poreze, doprinose i naknade | 1.018 | 2.758 | 1.323 |
| | 28.443 | 19.293 | 30.000 |

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

27. OSTALA POTRAŽIVANJA

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. prepravljeno | 01.01.2008. prepravljeno |
|---|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 87.598 | 92.234 | 175.088 |
| Dani predujmovi | 14.005 | 3.507 | 3.824 |
| 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 | 24.406 | 62.061 | 3.345 |
| Tekuće dospijeće dugoročnih potraživanja (bilješka 21) | 53.414 | 17.547 | 33.431 |
| | 178.579 | 174.756 | 215.288 |

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) i obračunatih kamata po financijskom najmu prema ugovorima o financijskom najmu sukladno MRS-u 19.

Ostala potraživanja su u 2009. godini zabilježila smanjenje u odnosu na 2008. godinu (za 38 milijuna kn), a koja se odnose na potraživanje od Hrvatskih voda za financiranje izgradnje koje je reklassificirano na dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi.

28. NOVAC

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. prepravljeno | 01.01.2008. prepravljeno |
|---|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Žiro račun kunski | 68.867 | 51.511 | 423.232 |
| Žiro račun devizni | 20.335 | 11.117 | 10.321 |
| Blagajna | 988 | 817 | 851 |
| Blagajna devizna | 15 | 21 | 34 |
| Ostala novčana sredstva (sudski depoziti i sl.) | 6.297 | 6.283 | 118 |
| | 96.502 | 69.749 | 434.556 |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

29. KAPITAL

a) Temeljni kapital

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

b) Pričuve iz revalorizacije nekretnina

Revalorizacijska pričuga 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. prepravljena (u tisućama kuna) | 31.12.2008. prepravljena (u tisućama kuna) |
|---------------------------------|--|--|
| Stanje na početku godine | 2.504.545 | 2.504.545 |
| Prijenos na zadržanu dobit | (1.700) | - |
| Stanje na kraju godine | 2.502.845 | 2.504.545 |

c) Ostale pričuve

Ostale pričuge 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 mladih Granešina d.o.o. i Omladinski turistički centar d.o.o.) jednoj od podružnica, a za koje nije provedeno povećanje temeljnog kapitala.

d) Zadržana dobit

| | 31.12.2009. prepravljena (u tisućama kuna) | 31.12.2008. prepravljena (u tisućama kuna) |
|--|--|--|
| Stanje 1. siječnja | 36.889 | 23.168 |
| Ostali ispravci za prethodna razdoblja | - | (352) |
| Ukidanje revalorizacijske pričuge | 1.700 | - |
| Dobit godine | 937 | 14.073 |
| Stanje 31. prosinca | 39.526 | 36.889 |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

30. REZERVIRANJA

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. prepravljeno | 01.01.2008. prepravljeno |
|---|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19 | 188.321 | 177.286 | 158.730 |
| Rezerviranja za sudske sporove | 111.731 | 124.610 | 87.653 |
| Rezerviranja za sanaciju odlagališta | 30.059 | 39.556 | 38.034 |
| Rezerviranja za poticajne otpremnine | 801 | 5.265 | 5.704 |
| Tekuće dospijeće (bilješka 40) | <u>(40.774)</u> | <u>(44.742)</u> | <u>(41.576)</u> |
| | 290.138 | 301.975 | 248.545 |
| Kratkoročna obveza – bilješka 40 | 40.774 | 44.742 | 51.576 |
| Dugoročna obveza | <u>290.138</u> | <u>301.975</u> | <u>248.545</u> |
| | 330.912 | 346.717 | 300.121 |

Stanje i promjene po dugoročnim rezerviranjima:

| | Rezerviranja za primanja zaposlenih | Rezerviranja za poticajne otpremnine | Rezerviranja za sudske sporove | Rezerviranja za sanaciju odlagališta | Ukupno |
|----------------------------------|---|--|--------------------------------------|--|-----------------|
| | (u tisućama kuna) | | | | |
| Stanje 1. siječnja 2009. | 177.286 | 5.265 | 124.610 | 39.556 | 346.717 |
| Nova rezerviranja | 11.035 | - | 5.502 | - | 16.537 |
| Ukidanje rezerviranja / isplate | - | <u>(4.464)</u> | <u>(18.381)</u> | <u>(9.497)</u> | <u>(32.342)</u> |
| Stanje 31. prosinca 2009. | 188.321 | 801 | 111.731 | 30.059 | 330.912 |

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

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 očekuje da će biti potrebbni za podmirenje obveze, uz korištenje diskontne stope od 6,2%.

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

31. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA

| | 2009. | 2008. | 2007. |
|---|-------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) |
| Dugoročni krediti | | | |
| Krediti i zajmovi | 2.371.506 | 2.304.663 | 1.484.412 |
| Finansijski najam | 1.377.096 | 618.778 | 612.362 |
| | 3.748.602 | 2.923.441 | 2.096.774 |
| Kratkoročni krediti – bilješka 31c | | | |
| Krediti i zajmovi | 360.425 | 366.080 | 446.297 |
| Finansijski najam | 87.745 | 81.545 | 85.278 |
| Ostalo | 91.931 | 87.426 | 68.476 |
| | 540.101 | 535.051 | 600.051 |
| Ukupno krediti | 4.288.703 | 3.458.492 | 2.696.825 |
| a) Kretanja dugoročnih kredita | | | |
| | 2009. | 2008. | |
| | (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) | |
| Stanje na 01. siječnja | 2.660.021 | 1.840.168 | |
| Povećanje za nove kredite | 271.549 | 1.088.243 | |
| Smanjenje za otplate kredita | (279.582) | (267.855) | |
| Učinak tečajnih razlika | (3.129) | (535) | |
| Stanje na 31. prosinca | 2.648.859 | 2.660.021 | |
| Tekuće dospijeće | (277.353) | (355.358) | |
| Dugoročni dio kredita | 2.371.506 | 2.304.663 | |

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

31. 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 | 1.170.524 | 1.133.333 | 207.143 |
| Američki dolar | 227 | 460 | 666 |
| | 2.648.859 | 2.660.021 | 1.840.168 |

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

31. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

a) Obveze po zajmovima i kreditima – analitički pregled

| Naziv kreditora | Izvorna valuta | Kamatna stopa u % | Krajni 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 (HBOR) | EUR | 7,00% libor+2,4 | 2015. 2021. | 28.650 | 33.508 | Mjenice |
| Zagrebačka banka | EUR | eurobor+2 | 2020. | 58.392 | 65.424 | Jamstvo Grada |
| Hrvatska banka za obnovu i razvoj (HBOR) | EUR | eurobor+1,2 | 2020. | 72.122 | 79.188 | Zalog na pokretini |
| Prihvredna banka | EUR | 6mj eurobor +1% | 2023. | 74.782 | 81.942 | Jamstvo Grada |
| Europska banka za obnovu i razvoj (EBRD) | EUR | | | 80.713 | - | Jamstvene izjave iz ugovora |
| VIO UKUPNO | | | | 314.659 | 260.062 | |
| Zagrebačka banka | EUR | 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 (HBOR) | 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. | 48.952 | 49.001 | Jamstvo Grada, mjenice, zadužnice |
| Zagrebačka banka. | EUR | 2,52% | 2011. | 20.240 | 30.436 | Založno pravo, mjenice, zadužnice |
| Financijski najam | | | | 1.371 | 6.316 | Založno pravo (vozila) |
| ZET UKUPNO | | | | 817.294 | 877.084 | |
| Hypo leasing | EUR | | 2010. | 602 | 1.886 | Zalog na pokretini |
| Locat leasing | EUR | | 2011. | 2.134 | 4.138 | Zalog na pokretini |
| ZRINJEVAC UKUPNO | | | | 2.736 | 6.024 | |

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

31. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

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

| 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) | | |
| Erste banka | EUR | 3M ZIBOR + 2,61% | 2022. | 19.958 | 21.544 | Založno pravo na nekretnini |
| Zagrebačka banka | EUR | 3M EURIBOR + 1,485% | 2022. | 86.011 | 92.858 | Založno pravo na nekretnini |
| Hypo leasing | EUR | 5%+ 3M EURIBOR | 2011. | 654 | 966 | Mjenice i zadužnice |
| ZG. PARKING UKUPNO | | | | 106.623 | 115.368 | |
| Nacionalna veletičnica | | 2,00% | 2011. | 161 | 246 | Jamstvo Grada |
| TRŽNICE UKUPNO | | | | 161 | 246 | |
| EBRD | EUR | EURIBOR+ | 2010. | - | 54.210 | Zadužnice, pledge na računima |
| ZGOS UKUPNO | | | | | 54.210 | |
| Konzorij banaka (ZABA, PBZ; Splitska, Dexia, UCAustria) | HRK | prinos na 6-mj. trezorski zapis MF RH + marža od 3,25% | 2024. | 870.000 | 900.000 | Depozit na 56 mil.kn+Cesija sa Gradom Zagrebom |
| STANOGRADNJA UKUPNO | | | | 870.000 | 900.000 | |
| Zagrebačka banka d.d. | EUR | 4,93% | 2016. | 11.094 | 11.683 | Jamstvo Grada |
| Zagrebačka banka d.d. | EUR | 4,93% | 2016. | 10.020 | 13.144 | Jamstvo Grada |
| Hypoleasing Kroatién d.o.o. | EUR | 7,94% | 2016. | 1.872 | 2.437 | Zalog na pokretnini |
| SPORTSKI UKUPNO | | | | 22.986 | 27.264 | |

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

31. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

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

| 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) | |
| Croatia banka | EUR | 6,50% | 2009. | - | 4.257 | Zajedno pravo, mjenice, zadužnice |
| Privredna banka | EUR | 6,64% | 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 | 10.812 | Jamstvo Grada, založno 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 | |
| I. UKUPNO | | | | 2.643.859 | 2.660.021 | |
| II. TEKUĆE DOSPIJEĆE (bilješka 37) | | | | (277.353) | (355.358) | |
| III. DUGOROČNI DIO KREDITA (I. - II.) | | | | 2.371.506 | 2.304.663 | |

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

31. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

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

| Naziv kreditora | Stanje na 31.12.2009. | Kratkoročni dio | Dospijeće u roku od 1 do 2 godine | Dospijeće u roku od 2 do 3 godine | Dospijeće u roku od 3 do 4 godine | Dospijeće u roku od 4 do 5 godina | Dospijeće u roku preko 5 godina |
|--|--------------------------|--------------------|---|---|---|---|---------------------------------------|
| | | | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Hrvatska banka za obnovu i razvoj | 28.650 | 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 |
| Privredna 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 |
| Komunalne banke | 48.952 | 5.153 | 5.153 | 5.153 | 5.153 | 5.153 | 23.187 |
| Zagrebačka banka, Financijski leasing | 20.240 | 10.120 | 10.120 | - | - | - | - |
| ZET UKUPNO | 817.294 | 113.656 | 112.058 | 101.938 | 101.938 | 101.938 | 285.766 |
| Hypo leasing | 602 | 602 | - | - | - | - | - |
| Local 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 | 86.011 | 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 |

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

31. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

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

| Naziv kreditora | Stanje na 31.12.2009. | Kratkoročni dio | Dospjijeće u roku od 1 do 2 godine | Dospjijeće u roku od 2 do 3 godine | Dospjijeće u roku od 3 do 4 godine | Dospjijeće u roku od 4 do 5 godina | Dospjijeće u roku preko 5 godina |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------|--|--|--|--|--|
| | | | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Nacionalna veletržnica | 161 | 85 | | 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 | 1.541 |
| Zagrebačka banka d.d. | 10.020 | 2.017 | 2.017 | 2.017 | 2.017 | 2.017 | 1.952 |
| Hypoleasing Kroatien d.o.o. | 1.872 | 571 | 571 | 604 | 640 | 57 | - |
| SPORTSKI UKUPNO | 22.986 | 4.130 | 4.163 | 4.199 | 4.199 | 3.616 | 3.493 |
| Privredna banka | 2.419 | 2.419 | - | - | - | - | - |
| Zagrebačka banka | 13.042 | 1.739 | 1.739 | 1.739 | 1.739 | 1.739 | 1.739 |
| Croatia banka | 7.872 | 3.108 | 3.317 | 1.447 | - | - | - |
| Privredna banka | 9.524 | 3.810 | 3.810 | 1.904 | - | - | - |
| Privredna banka | 168.583 | 17.000 | 17.000 | 17.000 | 17.000 | 17.000 | 17.000 |
| Zagrebačka banka | 122.417 | 13.000 | 13.000 | 13.000 | 13.000 | 13.000 | 13.000 |
| Zagrebačka banka | 186.291 | 19.610 | 19.610 | 19.610 | 19.610 | 19.610 | 19.610 |
| Croatia leasing | 1.018 | 852 | 166 | - | - | - | - |
| RTZ UKUPNO | 511.166 | 61.538 | 58.642 | 54.700 | 51.349 | 51.349 | 233.588 |
| SVEUKUPNO | 2.648.859 | 277.353 | 271.522 | 262.127 | 258.193 | 258.070 | 1.321.594 |

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

31. 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 pete 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 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, Društvo može otkupiti imovinu po ugovorenim vrijednostima. Obveze Društva 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).

Fer vrijednost obveza temeljem finansijskog najma je približno jednaka knjigovodstvenim iznosima finansijskih najmova.

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

31. 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 | 360.425 | 366.080 | 446.297 |
| Finansijski najam (tekuće dospijeće) | 87.745 | 81.545 | 85.278 |
| Ostalo (kamate na kredite i obveznice) | 91.931 | 87.426 | 68.476 |
| | 540.101 | 535.051 | 600.051 |

Kretanje kratkoročnih kredita i zajmova:

| | 2009. | 2008. |
|--|-------------------|-----------------------------------|
| | (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) |
| Stanje na 01. siječnja | 366.080 | 446.297 |
| Povećanje za nove kredite i zajmove | 84.160 | 13.800 |
| Tekuće dospijeće dugoročnih kredita | 277.353 | 355.358 |
| Smanjenje za otplate kredita i zajmova | (367.168) | (449.375) |
| Stanje na 31. prosinca | 360.425 | 366.080 |

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

31. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

c) Kratkoročni krediti i zajmovi (nastavak)

Analitički pregled kratkoročnih kredita i zajmova:

| Kreditor | Kamata% | Rok povrata | 31.12.2009. | | 31.12.2008. prepravljeno |
|---|---------|-------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| | | | (u tisućama kuna) | (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 | 6,00% | 2010. | - | 327 | |
| I Ukupno kratkoročni krediti i zajmovi | | | 83.072 | | 10.722 |
| II Tekuće dospijeće dugoročnih kredita | | | 277.353 | | 355.358 |
| Ukupno(I + II) | | | 360.425 | | 366.080 |

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

32. OBVEZE PO IZDANIM VRIJEDNOSnim PAPIRIMA

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. | 01.01.2008. |
|------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) | prepravljeno (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 Društvo je izdalo 300.000.000 EUR obveznica, uz efektivnu kamatnu stopu od 3,5% (2008.g.: 3 %), s jednokratnim dospijećem u 2017. godini. Knjigovodstvena 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 Društvo 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. Društvo plaća variabilnu kamatu koja se može kretati od najmanje 0% (ugovoreni floor) do najviše 6,40% (ugovoreni cap). Iznos kamate koju će Društvo 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.

33. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. | 01.01.2008. |
|---|-------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | (u tisućama kuna) | prepravljeno (u tisućama kuna) | prepravljeno (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 | 20.859 | 24.784 | 39.326 |
| | 221.902 | 173.097 | 262.896 |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

33. 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 20.859 tisuća kuna u cijelosti se odnose na obvezu prema državi za prodane stanove zaposlenicima u skladu s državnim programom. Prema tada važećim zakonskim propisima, 65% prihoda ostvareno prodajom stanova zaposlenicima, plaćalo se državi po primitku sredstava. Prema Zakonu, Društvo nema obvezu doznačiti sredstva prije naplate od zaposlenika.

34. 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 | 5.040.722 | 3.731.347 | 3.719.844 |
| | 5.040.722 | 3.731.347 | 3.719.844 |

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

35. 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 | 117.802 | 225.187 | 356.070 |
| Obveze prema dobavljačima povezanim društvima | 5.800 | 42.505 | 3.917 |
| | 123.602 | 267.692 | 359.987 |

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

36. OBVEZE ZA PREDUJMOVE, DEPOZITE I JAMSTVA

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. | 01.01.2008. |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | prepravljeno | prepravljeno |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Obveze za primljene predujmove od nepovezanih društava | 52.212 | 206.473 | 158.398 |
| Obveze za primljene predujmove od Grada Zagreba | 1.640 | - | - |
| | 53.852 | 206.473 | 158.398 |

37. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. | 01.01.2008. |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | prepravljeno | prepravljeno |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Dobavljači u zemlji | 797.187 | 671.027 | 942.496 |
| Dobavljači u inozemstvu | 1.038 | 3.851 | 9.415 |
| Dobavljači za nefakturiranu robu | 12.296 | 3.290 | 4.191 |
| | 810.521 | 678.168 | 956.102 |

38. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. | 01.01.2008. |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | prepravljeno | prepravljeno |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Obveze za neto plaće | 80.524 | 74.311 | 68.143 |
| Obveze prema zaposlenima za naknade | 942 | 1.440 | 1.814 |
| | 81.466 | 75.751 | 69.957 |

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

39. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. prepravljeno | 01.01.2008. prepravljeno |
|---|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade | 58.523 | 51.480 | 49.922 |
| Obveza za porez na dodanu vrijednost | 8.755 | 8.031 | 13.302 |
| Obveza za članarine i naknade | 6.323 | 5.987 | 24.779 |
| Obveze za porez na dobit | - | 30.476 | 6.136 |
| Ostale obveze za poreze | 88 | 540 | 7.650 |
| | 73.689 | 96.514 | 101.789 |

40. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

| | 31.12.2009. | 31.12.2008. prepravljeno | 01.01.2008. prepravljeno |
|---|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Obveze podružnice VIO za fakturirane usluge krajnjim kupcima u svoje ime a za račun drugih (ZOV, Hrvatske vode i dr.) | 242.063 | 268.158 | 182.839 |
| Obračunati troškovi koji nisu fakturirani a terete tekuće razdoblje | 201.670 | 28.507 | 54.181 |
| Odgodeno priznavanje prihoda od prodaje | 56.091 | 74.099 | 79.359 |
| Ostale obveze za naknade po rješenjima | 18.574 | 105.743 | 22.946 |
| Odgodeni PDV u predujmu | 11.087 | 42.278 | 31.463 |
| Tekuće dospijeće rezerviranja (bilješka 30) | 40.774 | 44.742 | 41.576 |
| Ukupno | 570.259 | 563.527 | 412.364 |

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

41. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

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

Kupoprodajne transakcije

Slijedi opis transakcija tijekom godina između subjekata:

| | Prihodi od prodaje | | Troškovi kupljene robe i usluga | |
|---|--------------------|------------------|---------------------------------|-------------------|
| | 2009. | 2008. | 2009. | 2008. |
| | prepravljeno | prepravljeno | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Grad Zagreb | 1.026.975 | 1.461.978 | 36.023 | 31.537 |
| Gradska plinara Zagreb d.o.o. | 7.005 | 11.215 | 1.516 | 4.488 |
| Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o. | 3.625 | 5 | 11.171 | 1.829 |
| Gradska ljekarna Zagreb | 2.575 | 3.447 | 162 | 98 |
| Zagreb plakat d.o.o. | 297 | 274 | 134 | 38 |
| Zagreb arena d.o.o. | 58 | - | - | - |
| Zagreb centrum d.d. | 4 | - | - | - |
| Zagrebačko investicijsko društvo d.o.o. | - | - | - | - |
| | 1.040.539 | 1.476.919 | 49.006 | 37.990 |

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

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

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

| | Potraživanja od povezanih strana | | Obvezne prema povezanim stranama | |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|-----------------------------|
| | 31.12.2009. | 31.12.2008. | 01.01.2008. prepravljeno | 31.12.2009. prepravljeno |
| (u tisućama kuna) | | | | |
| Grad Zagreb | 323.490 | 256.451 | 218.755 | 17.197 |
| Gradska plinara Zagreb | 303 | 8.445 | 6.604 | 504 |
| Gradska plinara Zagreb Opskrba | 80 | 1.012 | - | 5.266 |
| Gradska ljekarna Zagreb | 38 | 19 | 25 | 30 |
| Zagreb arena d.o.o. | 21 | - | - | - |
| Zagreb plakat d.o.o. | - | 138 | - | - |
| Zagreb centrum d.d. | - | - | - | - |
| Zagrebačko investicijsko društvo | - | - | - | - |
| | 323.932 | 266.065 | 225.384 | 22.997 |
| | | | | 13.321 |
| | | | | 20.645 |

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

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

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

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

| Zajmovi povezanim stranama | Potraživanja za zajmove prema povezanim stranama | | Obveze za zajmove prema povezanim stranama | |
|-------------------------------|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
| | 31.12.2009. | 31.12.2008. prepravljeno | 31.12.2009. prepravljeno | 31.12.2008. prepravljeno |
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Zagreb plakat d.o.o. | 5.951 | 10.500 | - | - |
| Zagreb arena d.o.o. | 521 | 11 | - | - |
| Grad Zagreb | - | - | - | 5.385 |
| Gradska plinara Zagreb d.o.o. | - | - | - | 327 |
| | 6.472 | 10.500 | - | 25.327 |
| | | | 327 | 30.712 |

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

U 2007. godini Društvo je primilo kratkoročni zajam od vlasnika (5.385 tisuća kuna) i od povezanog društva Gradska plinara Zagreb d.o.o. (25.000 tisuća kuna). Zajmovi su odobreni po komercijalnim uvjetima i kamatnim stopama koje se mogu usporediti s tržišnim. Zajam je vraćen u novcu u 2008. godini.

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

41. STANJA I POSLOVNI DOGADAJI 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. prepravljeno | 31.12.2009. prepravljeno | 31.12.2008. prepravljeno |
| | (u tisućama kuna) | | (u tisućama kuna) |
| Grad Zagreb | 1.746.514 | 880.936 | 1.031.252 |
| Zagreb centrum d.d. | 30.849 | - | - |
| Gradsko plinara Zagreb d.o.o. | - | - | - |
| 1.777.363 | 880.936 | 1.031.252 | 296.394 |
| | | | 296.394 |
| | | | 159.159 |
| | | | 11.772 |
| | | | - |
| | | | - |
| | | | 40.000 |
| | | | - |
| | | | 199.159 |
| | | | 11.772 |

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 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 financiranju izgrađenih prometnica.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

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

Potraživanje od povezanog društva Gradska plinara Zagreb u iznosu od 40.000 tisuća kuna na 31. prosinca 2008. godine odnosi se na uplaćeni temeljni kapital trgovačkog društva Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o. koji je tijekom 2008. godine osnovala Gradska plinara Zagreb d.o.o. i prenijela poslovne udjele na Društvo po cijeni uplaćenog temeljnog kapitala. Potraživanje je uplaćeno u novcu tijekom 2009. godine. Potraživanje od trgovačkog društva Zagreb centrum d.d. odnosi se na plaćeni porez na promet nekretnina nekretnine kojom je dokapitalizirano društvo Zagreb centrum d.d.

Osim Grada Zagreba, povezane strane Društva su uprava i članovi nadzornog odbora. U 2009. godini, članovima uprave (uprava holdinga i direktori podružnica) i nadzornih odbora isplaćena su ukupna primanja u iznosu od 9.168 tisuća kuna (2008. g. 8.731 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) | 8.226 | 7.765 | 7.750 |
| Broj članova | 25 | 24 | 25 |
| b) Naknada Nadzornom odboru (u tisućama kuna) | 842 | 966 | 1.001 |
| Broj članova | 11 | 11 | 11 |
| | 9.068 | 8.731 | 8.751 |

42. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2009. godine rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade iznose 188.321 tisuću kuna (na dan 31. prosinca 2008. godine 177.286 tisuća kuna).

Jubilarne nagrade i otpremnine

Plan definiranih primanja

Sukladno kolektivnom ugovoru Društvo ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada svojim zaposlenicima. Društvo 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 radnog staža u Društvu:

- 700 kuna za 5 godina radnog staža
- 1 prosječna mjesечna plaća za 10 godina radnog staža
- 1,5 prosječna mjesечna plaća za 15 godina radnog staža
- 2 prosječne mjesечne plaće za 20 godina radnog staža
- 2,5 prosječne mjesечne plaće za 25 godina radnog staža

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

42. PRIMANJA ZAPOSLENIH (nastavak)

3 prosječne mjesecne plaće za 30 godina radnog staža

3,5 prosječne mjesecne plaće za 35 godina radnog staža

4 prosječne mjesecne plaće za 40 godina radnog staža

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

| Ključne prepostavke: | 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 nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

43. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

43.1. 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. | 2008. |
|---|-------------------|-------------------|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Dug | 4.907.242 | 4.791.102 |
| Primljeni krediti, zajmovi i finansijski najam (dugoročno i kratkoročno dospijeće) | 4.288.703 | 3.458.492 |
| Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire | 2.216.365 | 2.202.979 |
| -obveza po finansijskom 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) |
| Novac u blagajni i stanja na računima u bankama | 96.502 | 69.749 |
| Neto dug | 4.810.740 | 4.721.353 |
| Glavnica | 6.766.125 | 6.765.188 |
| Omjer neto duga i glavnice | 71,1% | 69,8% |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

43. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

43.2. Kategorije finansijskih instrumenata

| | 31.12.2009. (u tisućama kuna) | 31.12.2008. prepravljeno (u tisućama kuna) | 01.01.2008. prepravljeno (u tisućama kuna) |
|---|----------------------------------|--|--|
| Finansijska imovina | | | |
| Novac u banci i blagajni | 96.502 | 69.749 | 434.556 |
| Finansijska imovina koja se vodi po fero vrijednosti | 1.021 | 1.028 | 2.290 |
| Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina | 191.917 | 1.383.356 | 2.131.021 |
| Potraživanja od povezanih društava i kupaca | 2.740.677 | 1.781.193 | 1.857.827 |
| Potraživanja po ulaganju u državne obveznice | 12.028 | 15.088 | 15.086 |
| Potraživanja po zajmovima i po osnovi prodaje na kredit | 64.459 | 57.745 | 70.152 |
| Potraživanja od zaposlenih | 1.894 | 1.708 | 1.989 |
| Ostala potraživanja | 839.703 | 160.529 | 184.550 |
| Finansijske obveze | | | |
| Ugovori o finansijskim najmu | 1.464.841 | 700.323 | 697.639 |
| Primljeni krediti i zajmovi (dugoročno i kratkoročno dospijeće) | 2.823.862 | 2.758.169 | 1.999.186 |
| Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire | 2.216.365 | 2.202.979 | 2.197.539 |
| Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima | 1.135.167 | 1.094.173 | 1.539.659 |
| Obveze za predujmove, depozite i jamstva | 53.852 | 206.473 | 158.398 |
| Obveze prema zaposlenima | 81.466 | 75.751 | 69.957 |
| Ostale kratkoročne obveze | 529.484 | 518.784 | 370.436 |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

43. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

43.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

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

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

Služba finansija Zagrebačkog holdinga d.o.o. obavlja finansijske usluge za Društvo i koordinira finansijsko poslovanje Društva na domaćem finansijskom tržištu, te prati i upravlja finansijskim rizicima vezano uz poslovne aktivnosti Društva. 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. Društvo nije koristilo derivatne (izvedene) instrumenta za upravljanje rizicima. Društvo ne koristi derivatne instrumente u špekulativne svrhe.

43.4. Tržišni rizik

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

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

43.5. Upravljanje valutnim rizikom

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

| | Obveze | | Imovina | |
|---------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 2009. | 2008.. | 2009. | 2008. |
| | (u tisućama kuna) | | (u tisućama kuna) | |
| EUR | 5.291.869 | 4.495.694 | 2.399.283 | 1.537.774 |
| USD | 228 | 467 | 217 | 291 |
| Ostale valute | - | - | 45 | 43 |

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

43. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

43.5. Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Društvo je uglavnom izloženo 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 Društva 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. Negativan broj pokazuje smanjenje dobiti ako se hrvatska kuna u odnosu na predmetnu valutu promijeni za gore navedene postotke. U slučaju obrnuto proporcionalne promjene vrijednosti hrvatske kune u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit bio bi 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) | |
| Dobit ili gubitak | 288.034 | 297.016 | 1 | 18 | 4 | 4 |

43.6. Upravljanje rizikom kamatnih stopa

Zbog činjenice da Društvo koristi kredite s fiksним i promjenjivim kamatnim stopama Društvo je izloženo promjeni kamatnih stopa. Velika većina kredita Društva 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 | 14,69% | 13,45% |
| Libor | 14,54% | 16,53% |
| Zibor | 0,41% | 0,44% |
| Trezorski zapisi MFIN | 24,06% | 23,33% |
| Fiksna kamatna stopa | 46,31% | 46,24% |
| | 100,00% | 100,00% |

Kamatna stopa vezana za ugovor o kamatnom swap-u iskazana je u okviru bilješke 32.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

43. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

43.7. Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik je rizik od neplaćanje odnosno neizvršenja ugovornih obveza od strane kupaca Društva koji utječe na eventualni finansijski gubitak Društva. Društvo 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 Društvom 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 Društva o dosadašnjem poslovanju s istima.

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

43.8. Upravljanje rizikom likvidnosti

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

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

43. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

43.8. Upravljanje rizikom likvidnosti i kamatnog rizika

43.8.1 Tabična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U idućim tablicama analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dospijeća neizvedenih finansijskih obveza Društva. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih novčanih odjelja po finansijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Društva može zatražiti plaćanje. U tablicu su uključeni novčani odjelji i po glavnici i po kamatama.

| (u tisućama kuna) | Prosječna stopa % <i>31. prosinca 2009.</i> | Prosječna ponderirana efektivna kamaina Do 1 g. g. <i>31. prosinca 2009.</i> | | | | | Nakon 5 g. <i>31. prosinca 2009.</i> | Ukupno <i>31. prosinca 2009.</i> |
|--|--|--|--|--|--|--------------------|--|---|
| | | Od 1 do 2 g. <i>31. prosinca 2009.</i> | Od 2 do 3 g. <i>31. prosinca 2009.</i> | Od 3 do 4 g. <i>31. prosinca 2009.</i> | Od 4 do 5 g. <i>31. prosinca 2009.</i> | | | |
| Beskamatne Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima | | 934.123 | 4.249 | - | - | - | 196.795 | 1.135.167 |
| Obveze za predujmove, depozite, jamstva | 53.852 | - | - | - | - | - | - | 53.852 |
| Obveze prema zapostenima | 81.466 | - | - | - | - | - | - | 81.466 |
| Ostale kratkoročne obveze | 529.484 | - | - | - | - | - | - | 529.484 |
| Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom | | | | | | | | |
| Obveze temeljem finansijskog najma | 7,50% 5,30% | 160.168 518.264 | 160.180 383.230 | 159.777 363.892 | 160.219 351.458 | 159.044 339.836 | 1.551.967 1.635.137 | 2.351.355 3.591.817 |
| Krediti i zajmovi | | | | | | | | |
| Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom | | | | | | | | |
| Krediti i zajmovi | 6,87% 5,50% | 10.745 133.942 | 10.584 135.895 | 8.259 120.552 | 6.451 120.552 | 6.044 120.552 | 6.481 2.578.022 | 48.564 3.209.515 |
| Izdane obveznice | | | | | | | | |
| | 2.422.044 | 694.138 | 652.480 | 638.680 | 625.476 | 5.968.402 | 11.001.220 | |

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

43. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

43.8. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

43.8.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

| | | Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa % | | | | | Nakon 5 g. | Ukupno |
|---|------------------|--|----------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|-----------|
| | | (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. | |
| <i>31. prosinca 2008.</i> | | | | | | | | |
| Beskamatne | | | | | | | | |
| Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima | | 945.860 | 3.183 | - | - | - | 145.130 | 1.094.173 |
| Obveze za predujmone, depozite, jamstva | | 206.473 | - | - | - | - | - | 206.473 |
| Obveze prema zaposlenima | | 75.751 | - | - | - | - | - | 75.751 |
| Ostale kratkoročne obveze | | 518.784 | - | - | - | - | - | 518.784 |
| Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom | | | | | | | | |
| Obveze temeljem finansijskog najma | 7,50% | 116.594 | 107.575 | 107.172 | 107.614 | 106.439 | 458.537 | 1.003.931 |
| Krediti i zajmovi | 7,51% | 557.176 | 401.722 | 407.092 | 381.793 | 365.531 | 1.836.105 | 3.949.419 |
| Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom | | | | | | | | |
| Krediti i zajmovi | 6,82% | 15.594 | 10.734 | 10.573 | 8.248 | 6.394 | 12.525 | 64.068 |
| Izdane obveznice | 5,50% | 135.319 | 76.906 | 136.234 | 120.853 | 120.853 | 2.686.391 | 3.276.556 |
| | 2.571.551 | 600.120 | 661.071 | 618.508 | 599.217 | 5.138.688 | 10.189.155 | |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosimca 2009. godine

43. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

43.8. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

43.8.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

U idućoj tablici analizirano je očekivano dospijeće neizvedene finansijske imovine Društva. Tablice se sastavljene na temelju nediskontiranih ugovornih dospijeća finansijske imovine, uključujući kamatu koja će biti zarađena na toj imovini.

| | Prosječna ponderirana efektivna kamatna stope | 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 |
|---|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------|
| <i>(u tisućama kuna)</i> | | | | | | | | |
| <i>31. prosinca 2009.</i> | | | | | | | | |
| Beskamatne | | | | | | | | |
| Novac i novčani ekvivalenti | 96.502 | - | - | - | - | - | - | 96.502 |
| Finansijska imovina po fer vrijednosti | - | - | - | - | - | - | - | 1.021 |
| Potraživanje od povezanih društva i kupaca | 1.327.533 | 128.240 | 128.240 | 128.240 | 164.006 | 164.006 | 864.418 | 2.740.677 |
| Potraživanje po ulaganju u državne obveznice | - | - | - | - | - | - | 12.028 | 12.028 |
| Potraživanja od zaposlenih | 1.894 | - | - | - | - | - | - | 1.894 |
| Ostala potraživanja | 152.755 | 27.474 | 27.317 | 26.961 | 26.545 | 26.545 | 578.651 | 839.703 |
| Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom | | | | | | | | |
| Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina | 84.839 | 8.143 | 6.194 | 6.194 | 6.194 | 6.194 | 198.375 | 309.939 |
| Dani zajmovi | 8,70% | 25.663 | 2.582 | 1.491 | 1.456 | 1.420 | 8.974 | 41.586 |
| Potraživanje po osnovi kredita za stanove | 6,20% | 1.317 | 1.313 | 1.309 | 1.305 | 1.300 | 12.020 | 18.564 |
| Dani zajmovi povezanim društvima i obračunate kamate na dane zajmove | 6,00% | 6.473 | - | - | - | - | - | 6.473 |
| | 1.696.976 | 167.752 | | | | | | |
| | | | | | | | 199.465 | 1.675.487 |
| | | | | | | | | 4.068.387 |

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

43. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

43.8. Upravljanje rizikom likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

43.8.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

| | Prosječna ponderirana efektivna 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. | Od 1 do 2 g. | Od 2 do 3 g. | Od 3 do 4 g. | Od 4 do 5 g. | | | | | | | |
| 31. prosinca 2008. | | | | | | | | | | | | |
| Beskamatne | | | | | | | | | | | | |
| Novac i novčani ekvivalenti | 69.749 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 69.749 | |
| Finansijska imovina po fer vrijednosti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.028 | 1.028 |
| Potraživanje od povezanih društva i kupaca | 1.014.903 | 117.838 | 112.337 | 112.338 | 112.338 | - | - | - | - | - | 311.439 | 1.781.193 |
| Potraživanje po ulaganju u državne obveznice | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 15.088 | 15.088 |
| Potraživanja od zaposlenih | 1.708 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.708 |
| Ostala potraživanja | 158.259 | 831 | 711 | 548 | 180 | - | - | - | - | - | 160.529 | |
| Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom | | | | | | | | | | | | |
| Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina | 1.343.881 | 4.838 | 4.819 | 4.819 | 4.819 | - | - | - | - | - | 117.014 | 1.480.190 |
| Dani zajmovi | 16.404 | 2.584 | 1.491 | 1.499 | 1.456 | - | - | - | - | - | 11.838 | 35.272 |
| Potraživanje po osnovi kredita za stanove | 1.289 | 1.317 | 1.313 | 1.309 | 1.305 | - | - | - | - | - | 13.213 | 19.746 |
| Dani zajmovi povezanim društvima i obračunate kamate na dane zajmove | 6.00% | 5.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5.000 | |
| | 2.611.193 | 127.408 | 120.671 | 120.513 | 120.098 | | | | | | 469.620 | 3.569.503 |

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

44. UGOVORNE OBVEZE

Društvo ima sklopljene ugovore čije je izvršenje počelo, ali nije dovršeno. Troškovi koji trebaju nastati po ovim ugovorima procijenjeni su na iznos od 1.290.310 tisuća kuna (2008. godine 274.513 tisuća kuna), dok procijenjena vrijednost investicija iznosi 571.821 tisuća kuna (2008. godine 1.269.410 tisuća kuna).

45. POTENCIJALNE OBVEZE

Zaštita okoliša

U okviru Društva, 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. Društvo (podružnica ZGOS) je na ime budućih troškova održavanja i nadzora nad odlagalištem okoliša sukladno MRS 37 "Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina" rezerviralo sredstva u iznosu od 30.059 tisuća kuna (2008. godine 39.556 tisuća kuna).

Sudski sporovi

Protiv Društva se vode razni sudski sporovi. Ukupan broj sudskih sporova koji se vode protiv Društva iznosi 1.128 (2008. g.: 1.225), a vrijednost predmetnih sporova procijenjena je u iznosu od 213.534 tisuće kuna (2008.g.: 217.708 tisuća kuna). Od navedenog iznosa rezervirano je 111.731 tisuća kuna (2008. g.: 124.610 tisuća kuna) – (vidi bilješku 30). Za ostatak iznosa od 101.803 tisuće kuna (2008. g.: 93.098 tisuća kuna), koji nije rezerviran po sudskim sporovima, na temelju pravnih savjeta, Uprava vjeruje da će se sporovi uspješno obraniti te da neće nastati nikakvi gubici po Društvo.

Porezi

Društvo podliježe plaćanju poreza na oporezivi dobitak u Hrvatskoj. Određeni broj podružnica u okviru Društva 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 Društva najvjerojatnije nastaviti.

Koncesijska prava

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

46. MIROVINSKO OSIGURANJE

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

47. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine

48. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

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

Uprava

Damir Novinić

Alenka Košića Čičin-Šain

Nadzorni odbor

Dragan Kovačević

Josip Kregar

Anđelka Buneta

Ivo Družić

49. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

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


Ivo Čović, dipl.ing.
Predsjednik Uprave

ZAGREBAČKI HOLDING
d. o. o.
7
ZAGREB, Ulica grada Vukovara 41

Dodatak 1

Dopunski finansijski izvještaji izraženi u eurima – nerevidirani
 Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti Zagrebački Holding d.o.o., Zagreb
 Za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2009.

Nerevidirani 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 iskazanom u kunama.

| | 2009. | 2008. prepravljeno |
|--|------------------|-----------------------|
| | (u tisućama EUR) | (u tisućama EUR) |
| POSLOVNI PRIHODI | | |
| Prihodi od prodaje | 429.386 | 366.855 |
| Ostali poslovni prihodi | 165.037 | 180.003 |
| Ukupno | 594.423 | 546.858 |
| POSLOVNI RASHODI | | |
| Materijalni troškovi i usluge | 221.255 | 155.213 |
| Troškovi osoblja | 245.079 | 223.770 |
| Amortizacija | 62.359 | 53.001 |
| Ostali troškovi | 3.907 | 4.861 |
| Vrijednosno usklađivanje | 15.284 | 22.231 |
| Rezerviranja | 2.361 | 8.790 |
| Ostali poslovni rashodi | 10.847 | 57.730 |
| Ukupno | 561.092 | 525.596 |
| FINANCIJSKI PRIHODI | 23.962 | 21.567 |
| FINANCIJSKI RASHODI | 55.116 | 39.122 |
| UKUPNI PRIHODI | 618.385 | 568.425 |
| UKUPNI RASHODI | 616.208 | 564.718 |
| DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA | 2.177 | 3.707 |
| POREZNI RASHOD | (2.049) | (1.786) |
| DOBIT ZA GODINU | 128 | 1.921 |
| Ostala sveobuhvatna dobit | 232 | - |
| Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu | 360 | 1.921 |

Dodatak 2

Dopunski finansijski izvještaji izraženi u eurima – nerevidirani (nastavak)
 Nekonsolidirani izvještaj o finansijskom položaju Zagrebački holding d.o.o., Zagreb
 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 | 3.167 | 7.040 | 7.406 |
| Materijalna imovina i predujmovi | 2.081.887 | 1.890.465 | 1.743.434 |
| Ulaganja u povezana društva | 135.747 | 47.040 | 40.589 |
| Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina | 15.755 | 8.733 | 1.252 |
| Dugotrajna potraživanja | 292.488 | 111.940 | 127.838 |
| Odgođena porezna imovina | 6.484 | 8.511 | 5.429 |
| Ukupno dugotrajna imovina | 2.536.528 | 2.073.729 | 1.925.948 |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA | | | |
| Zalihe | 121.896 | 181.805 | 95.169 |
| <i>Kratkotrajna potraživanja</i> | | | |
| Potraživanja od povezanih društava | 95.087 | 54.020 | 53.800 |
| Potraživanja od kupaca | 87.499 | 85.227 | 80.099 |
| Potraživanja od zaposlenih | 259 | 233 | 272 |
| Potraživanja od države i drugih institucija | 3.893 | 2.634 | 4.106 |
| Ostala potraživanja | 24.442 | 23.859 | 29.467 |
| Ukupno kratkotrajna potraživanja | 211.180 | 165.973 | 167.744 |
| <i>Ostala finansijska imovina</i> | | | |
| Novac na računima i u blagajni | 10.652 | 180.277 | 290.735 |
| Ukupno kratkotrajna imovina | 356.936 | 537.578 | 613.126 |
| UKUPNA AKTIVA | | | |
| | 2.893.464 | 2.611.307 | 2.539.074 |

Dodatak 2

Dopunski finansijski izvještaji izraženi u eurima – nerevidirani (nastavak)
 Nekonsolidirani izvještaj o finansijskom položaju Zagrebački holding d.o.o., Zagreb
 (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 | 576.035 | 574.602 | 576.035 |
| Revalorizacijske pričuve | 342.565 | 341.944 | 342.797 |
| Ostale pričuve | 2.070 | 2.065 | 2.070 |
| Zadržana dobit | 5.410 | 5.037 | 3.171 |
| Ukupan kapital | 926.080 | 923.648 | 924.073 |
| DUGOROČNE OBVEZE | | | |
| Rezerviranja | 39.711 | 41.228 | 34.018 |
| Primljeni krediti i zajmovi | 513.071 | 399.136 | 286.986 |
| Obveze za izdane vrijednosne papire | 303.354 | 300.772 | 300.777 |
| Odgodenja porezna obveza | 82.516 | 82.375 | 82.926 |
| Odgodeno priznavanje prihoda | 689.924 | 509.439 | 509.135 |
| Ostale dugoročne obveze | 30.372 | 23.633 | 35.983 |
| Ukupno dugoročne obveze | 1.658.949 | 1.356.583 | 1.249.825 |
| KRATKOROČNE OBVEZE | | | |
| Obveze prema povezanim društvima | 16.917 | 36.548 | 49.271 |
| Obveze po izdanim mjenicama | - | 241 | 1.336 |
| Obveze po kreditima i zajmovima | 73.924 | 73.050 | 82.129 |
| Obveze za predujmove, depozite i jamstva | 7.371 | 28.190 | 21.680 |
| Obveze prema dobavljačima | 110.936 | 92.590 | 130.862 |
| Obveze prema zaposlenima | 11.150 | 10.342 | 9.575 |
| Obveze za poreze i doprinose | 10.086 | 13.177 | 13.932 |
| Ostale kratkoročne obveze | 78.051 | 76.938 | 56.391 |
| Ukupno kratkoročne obveze | 308.435 | 331.076 | 365.176 |
| UKUPNO PASIVA | 2.893.464 | 2.611.307 | 2.539.074 |