

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

Konsolidirani finansijski izvještaji
za godinu završenu na dan 31. prosinca 2013. godine
zajedno s Izvještajem neovisnog revizora

Sadržaj

	Stranica
Odgovornost za konsolidirane finansijske izvještaje Grupe	1
Izvještaj neovisnog revizora	2 - 3
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	4
Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju	5 - 6
Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	7
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	8 - 9
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje	10 – 107

Odgovornost za konsolidirane finansijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da konsolidirani finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje je usvojila Europska Unija, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja društva Zagrebački holding d.o.o. i njegovih ovisnih društava ("Grupa") za to razdoblje.

Nakon provedenih istraživanja, Uprava razumno očekuje da Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvata načelo nastavka poslovanja pri izradi konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Pri izradi konsolidiranih finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

Uprava je odobrila konsolidirane finansijske izvještaje za izdavanje dana 10. lipnja 2014. godine.

Potpisao u ime Uprave:

Slobodan Ljubičić

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

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

10. lipnja 2014. godine

Izvještaj neovisnog revizora

Vlasniku društva Zagrebački holding d.o.o.:

Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranih finansijskih izvještaja društva Zagrebački holding d.o.o. i ovisnih društava („Grupa“) koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. te konsolidirane izvještaje o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama vlasničke glavnice i novčanih tokova za godinu tada završenu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su neophodne za omogućavanje sastavljanja konsolidiranih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja, uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

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

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

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

Društvo upisano u sudske registre Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053, uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; članovi uprave: Eric Daniel Olcott and Branislav Vrtačnik; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Parominska 2, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2360000-1101896313; SWIFT Code: ZABahr2X IBAN: HR27 2360 0001 1018 9631 3; Privredna banka Zagreb d.d., Račkoga 6, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2340009-1110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR38 2340 0091 1100 9829 4; Raiffeisenbank Austria d.d., Petrinjska 59, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2484008-1100240905; SWIFT Code: RZBHHHR2X IBAN: HR10 2484 0081 1002 4090 5.

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, pravnu osobu osnovanu sukladno pravu Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske (izvorno "UK private company limited by guarantee"), i mrežu njegovih članova, od kojih je svaki zaseban i samostalan pravni subjekt. Molimo posjetite www.deloitte.com/hr/o-nama za detaljni opis pravne strukture Deloitte Touche Tohmatsu Limited i njegovih tvrtki članica.

Izvještaj neovisnog revizora (nastavak)

Osnova za mišljenje s rezervom

1) *Klasifikacija najmova*

Kao što je navedeno u bilješci 18 uz konsolidirane finansijske izvještaje, tijekom 2009. i 2008. godine, Grupa je kao najmodavac ugovorila niz ugovora o najmu, koji su evidentirani kao operativni najam. Početna klasifikacija ovih ugovora nije u skladu s Medunarodnim računovodstvenim standardom 17 – "Najmovi" (MRS 17), koji navodi da se najam klasificira kao finansijski najam ako je sadašnja vrijednost minimalnih budućih plaćanja po ugovoru približno jednaka fer vrijednosti imovine u najmu, što je karakteristično za prije navedene najmove koje je Grupa ugovorila. Da je Grupa ispravno evidentirala ugovore o najmu, kao finansijski najam, potraživanja po finansijskom najmu, neto od zaradenog budućeg prihoda bi bila veća za 537.022 tisuća kuna, nekretnine, postrojenje i oprema bi bile manje za 797.045 tisuća kuna, zadržani dobici bi bili manji za 241.571 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2013. godine, te bi rezultat za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2013. godine bio manji za 18.452 tisuća kuna.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanog u točki 1, odjeljka osnove za mišljenje s rezervom, konsolidirani finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2013. godine, te finansijsku uspješnost i novčane tokove za godinu tada završenu u skladu s Medunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija.

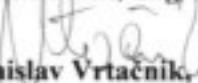
Poseban naglasak

Bez daljnog kvalificiranja mišljenja, skrećemo pozornost na slijedeću činjenicu:

a) *Vlasništvo nad materijalnom imovinom*

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

Deloitte d.o.o., Zagreb



Branislav Vrtačnik, ovlašteni revizor i predsjednik Uprave



10. lipnja 2014. godine

Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

	Bilješka	2013.	2012.
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4	4.450.494	4.284.495
Ostali poslovni prihodi	5	1.675.709	1.267.982
Ukupno		6.126.203	5.552.477
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	6	(2.720.293)	(2.629.064)
Troškovi osoblja	7	(1.856.475)	(1.863.815)
Amortizacija	8	(670.186)	(621.722)
Ostali troškovi	9	(40.230)	(35.887)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine	10	(269.851)	(244.070)
Rezerviranja za rizike i troškove	11	(114.015)	(106.246)
Ostali poslovni rashodi	12	(54.944)	(50.616)
Ukupno		(5.725.994)	(5.551.420)
FINANCIJSKI PRIHODI			
FINANCIJSKI RASHODI	13	486.316	66.256
UKUPNI PRIHODI	14	(792.711)	(403.309)
UKUPNI RASHODI		(6.518.705)	(5.954.729)
DOBIT / (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA			
POREZNI RASHOD	15	(43.832)	(8.818)
DOBIT / (GUBITAK) ZA GODINU		49.982	(344.814)
Za raspodjelu:		49.982	(344.814)
Vlasnicima društva		47.357	(346.696)
Vlasnicima nevladajućih udjela		2.625	1.882
Ostali sveobuhvatni (gubitak) / dobit			
<i>Stavke koje nikad neće biti reklassificirane u račun dobiti i gubitka (neto)</i>			
Gubitak iz revalorizacije nekretnina	29	(112.711)	(127)
Ukupni sveobuhvatni gubitak		(62.729)	(344.941)
Ukupni sveobuhvatni gubitak		(62.729)	(344.941)
Vlasnicima društva		(65.354)	(346.823)
Vlasnicima nevladajućih udjela		2.625	1.882

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

Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2013. godine

	Bilješka	31.12.2013. (u tisućama kuna)	31.12.2012. (u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	16	56.442	54.446
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	15.100.678	15.033.194
Ulaganje u nekretnine	18	1.918.944	2.764.386
Ostala finansijska imovina	20	123.980	122.522
Ulaganja u povezana društva	19	9.751	-
Dugotrajna potraživanja	21	2.114.357	1.744.683
Odgođena porezna imovina	15	34.083	65.171
Ukupno dugotrajna imovina		19.358.235	19.784.402
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	22	313.964	788.494
Kratkotrajna potraživanja			
Potraživanja od povezanih strana	23	382.207	413.615
Potraživanja od kupaca	24	1.076.422	1.087.791
Potraživanja od zaposlenih	25	2.643	3.206
Potraživanja od države i drugih institucija	26	66.392	23.763
Ostala potraživanja	27	198.519	170.919
Ukupno kratkotrajna potraživanja		1.726.183	1.699.294
Ostala finansijska imovina	20	28.934	40.279
Novac i novčani ekvivalenti	28	198.398	90.730
Ukupno kratkotrajna imovina		2.267.479	2.618.797
UKUPNA IMOVINA		21.625.714	22.403.199
IZVANBILANČNI ZAPISI	41	249.090	880.379

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

Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2013. godine

	Bilješka	31.12.2013.	31.12.2012.
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
KAPITAL			
Temeljni kapital	29	3.833.236	4.208.629
Revalorizacijske pričuve		2.748.745	2.861.456
Ostale pričuve		319.977	97.300
Zadržana dobit / (preneseni gubitak)		368.503	(54.247)
Nevladajući udjeli		5.575	2.950
Ukupan kapital		7.276.036	7.116.088
DUGOROČNE OBVEZE			
Rezerviranja	30	333.642	422.299
Primljeni krediti i zajmovi	31	3.194.475	2.843.237
Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire	32	2.291.293	2.263.687
Ostale dugoročne obveze	33	103.805	257.128
Odgodeno priznavanje prihoda	34	5.063.485	5.293.442
Odgodena porezna obveza	15	665.135	693.361
Ukupno dugoročne obveze		11.651.835	11.773.154
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema povezanim stranama	35	54.729	141.341
Obveze po izdanim vrijednosnim papirima	36	48.000	-
Obveze po kreditima i zajmovima	31	1.273.751	1.510.939
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	36	24.678	28.663
Obveze prema dobavljačima	37	596.249	1.060.304
Obveze prema zaposlenima	38	88.785	93.130
Obveze za poreze i doprinose	39	114.060	126.889
Ostale kratkoročne obveze	40	497.591	552.691
Ukupno kratkoročne obveze		2.697.843	3.513.957
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		21.625.714	22.403.199
IZVANBILANČNI ZAPISI	41	249.090	880.379

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

Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

Bilješka	Temeljni	Revalorizacijske	Ostale	Zadržana	Udjel	Nevladajući	Ukupno
	kapital	pričuve	pričuve	dobit/ (preneseni gubitak)	vlasnika matice	udjel	
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 31. prosinca 2011. godine (prepravljeno)	4.208.629	2.861.583	97.300	292.449	7.459.961	1.068	7.461.029
Ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)	-	(127)	-	-	(127)	-	(127)
Gubitak tekuće godine	-	-	-	(346.696)	(346.696)	1.882	(344.814)
Stanje 31. prosinca 2012. godine	4.208.629	2.861.456	97.300	(54.247)	7.113.138	2.950	7.116.088
Smanjenje kapitala – podjela društva	(2.069.128)	-	-	-	(2.069.128)	-	(2.069.128)
Povećanje kapitala – dokapitalizacija od Grada	29	2.069.128	-	-	2.069.128	-	2.069.128
Smanjenje temeljnog kapitala za prenesene gubitke	29	(375.393)	-	-	375.393	-	-
Unos imovine u kapitalne pričuve	29	-	-	222.677	-	222.677	-
Ostali sveobuhvatni gubitak	29	-	(112.711)	-	-	(112.711)	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	47.357	47.357	2.625	49.982
Stanje 31. prosinca 2013. godine	3.833.236	2.748.745	319.977	368.503	7.270.461	5.575	7.276.036

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

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobit / (gubitak) tekuće godine	49.982	(344.814)
Porezni rashod priznat u dobiti ili gubitku	43.832	8.818
Financijski troškovi priznati u dobiti ili gubitku	688.545	383.098
Prihodi od ulaganja priznati u dobit ili gubitak	(379.953)	(41.878)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	218.992	179.174
Promjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	(56.826)	59.297
Vrijednosno usklađenje ostale dugotrajne imovine	345	5.599
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	670.186	621.722
(Dobit) / gubitak od prodane imovine	(22.235)	9.502
Smanjenje odgođenih prihoda za imovinu koja se financira od drugih	(229.957)	(194.045)
(Smanjenje) / povećanje dugoročnih rezerviranja	(88.657)	27.777
Gubici od tečajnih razlika	54.255	4.858
Promjene u radnom kapitalu:		
Smanjenje zaliha	474.530	29.475
Smanjenje predujmova za dugotrajanu imovinu	46.969	4.287
Povećanje potraživanja od kupaca	(207.621)	(246.691)
Smanjenje potraživanja od povezanih društava	31.408	91.759
Smanjenje / (povećanje) potraživanja od zaposlenih	563	(902)
Povećanje potraživanja od države	(42.629)	(5.577)
Povećanje ostalih potraživanja	(21.696)	(32.387)
Povećanje finansijske imovine	(1.458)	(695)
(Smanjenje) / povećanje obveza prema dobavljačima i povezanim stranama	(502.667)	59.186
(Smanjenje) / povećanje primljenih predujmova	(3.985)	2.529
Smanjenje obveza za poreze i doprinose	(18.165)	(9.553)
Smanjenje obveza prema zaposlenima	(4.345)	(3.947)
Smanjenje ostalih dugoročnih obveza	(147.526)	(74.282)
Smanjenje ostalih kratkoročnih obveza	(55.100)	(68.276)
Neto novac ostvaren poslovanjem	496.787	464.034

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Novac ostvaren poslovanjem	496.787	464.034
Plaćen porez na dobit	(7.408)	(7.812)
Plaćene kamate	(694.268)	(279.379)
Neto novac (korišten) / ostvaren iz poslovnih aktivnosti	(204.889)	176.843
Novčani tokovi iz ulagateljskih aktivnosti		
Nabava materijalne i nematerijalne imovine	(1.234.823)	(345.825)
Primici od prodaje materijalne imovine	1.454.011	6.204
(Povećanje) / smanjenje dugotrajnih potraživanja	(352.610)	151.714
Povećanje kratkoročne finansijske imovine	11.345	16.534
Naplaćene kamate	374.049	29.170
Stjecanje ovisnih društava	(9.751)	-
Neto novac ostvaren / (korišten) u ulagateljskim aktivnostima	242.221	(142.203)
Novčani tokovi iz finansijskih aktivnosti		
Primjeni zajmovi i krediti	(2.880.593)	(2.088.926)
Otplate zajmova i kredita	2.950.929	2.001.113
Neto novac ostvaren / (korišten) u finansijskim aktivnostima	70.336	(87.813)
Neto povećanje / (smanjenje) novca	107.668	(53.173)
Novac na dan 1. siječnja	90.730	143.903
Novac na dan 31. prosinca	198.398	90.730

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

1. OPĆI PODACI

Povijest, nastanak i statusne promjene

Dana 27. prosinca 2005. godine između Grada Zagreba i Zagrebačkog holdinga („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. Prenešeni 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%-trih temeljnih i poslovnih uloga u pripojenim društvima.

Tijekom 2013. godine Društvo je sukladno usvojenim strateškim odrednicama definiralo Plan podjele Društva s osnivanjem novih trgovačkih društava prijenosom dijela imovine i obveza. Do kraja 2013. godine izdvojene su četiri poslovne cjeline: opskrba vodom (uvjetovano promjenama Zakona o vodama, NN 153/09, 63/11, 130/11 i 56/13), upravljanje objektima, gradnja i prodaja stanova te izdavačka djelatnost (uvjetovano strateškim odrednicama izdvajanja tržišno usmjerenih od komunalnih djelatnosti), u četiri nova trgovačka društva.

Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu (broj Tt-13/25472-2) od 8. studenoga 2013. godine u Sudski je registar proveden upis podjele Društva odvajanjem s osnivanjem novih društava: Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagrebačka stanogradnja d.o.o. i AGM d.o.o.

Podjela temeljnog kapitala obavljena je na način da je u sklopu provedbe plana podjele, smanjen temeljni kapital Društva sa iznosa od 4.208.629 tisuća kuna za 2.069.128 tisuća kuna na iznos od 2.139.501 tisuća kuna u postupku podjele Društva odvajanjem s osnivanjem gore navedenih društava.

Nakon izvršene statusne promjene Društva i upisa osnivanja novih trgovačkih društava zaključeni su ugovori o prijenosu poslovnih udjela između Grada Zagreba kao prenositelja i Društva kao stjecatelja novoosnovanih društava Gradsko stambeno komunalno društvo d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., AGM d.o.o. i Zagrebačka stanogradnja d.o.o. Poslovni udjeli preneseni su na Društvo u ukupnom iznosu od 2.069.128 tisuća kuna koji odgovara nominalnom iznosu temeljnog kapitala za svako pojedino novoosnovano društvo, čime su stvoreni uvjeti za dokapitalizaciju Društva na način da su potraživanja Grada Zagreba od Društva stečena prijenosom poslovnih udjela pretvoren u dodatni temeljni ulog što je i provedeno u registru Trgovačkog suda u Zagrebu tijekom 2013. godine.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Djelatnosti

Društvo Zagrebački holding d.o.o., Zagreb na dan 31. prosinca 2013. godine (u nastavku "Društvo") obuhvaća niže navedena poslovne jedinice/podružnice:

Naziv društva/podružnice	Sjedište	Pravni oblik	Osnovna djelatnost	Udjel u vlasništvu	
				2013.	2012.
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. Gradska groblja	Mirogoj 10	podružnica	pogrebne i srodne djelatnosti	100% Zg.holding	100% Zg.holding
2. Čistoća	Radnička 82	podružnica	održavanje čistoće, odvoz otpadaka	100% Zg.holding	100% Zg.holding
3. Zagrebački električni tramvaj	Ozaljska 105	podružnica	prijevoz putnika u javnom prijevozu	100% Zg.holding	100% Zg.holding
4. Zrinjevac	Remetinečka 92	podružnica	uredovanje i održavanje zelenih površina	100% Zg.holding	100% Zg.holding
5. Zagrebparking	Šubićeva 40	podružnica	usluge na javnim parkiralištima i garažama	100% Zg.holding	100% Zg.holding
6. Zagrebačke ceste	Donje Svetice 48	podružnica	upravljanje, održavanje, izgradnja regionalnih i lokalnih cesta	100% Zg.holding	100% Zg.holding
7. Autobusni kolodvor Zagreb	Avenija M.Držića 4	podružnica	usluge autobusnih kolodvora	100% Zg.holding	100% Zg.holding
8. Tržnice Zagreb	Šubićeva 40	podružnica	tržnice na veliko i malo, skladištenje	100% Zg.holding	100% Zg.holding
9. ZGOS	Zeleni trg 3	podružnica	skupljanje i odvoz smeća	100% Zg.holding	100% Zg.holding
10. Zagrebački digitalni grad	Slavonska avenija bb	podružnica	najam telekomunikacijskih vodova i mreže	100% Zg.holding	100% Zg.holding
11. Stanogradnja	Bukovačka 4	podružnica	gradnja i prodaja stanova	100% Zg.holding	100% Zg.holding
12. Upravljanje sportskim objektima	Trg K.Čosića 11	podružnica	upravljanje i održavanje sportskih građevina	100% Zg.holding	100% Zg.holding
13. Robni terminali Zagreb	Jankomir 25	podružnica	skladištenje robe	100% Zg.holding	100% Zg.holding
14. Vladimir Nazor	Maksimir 52	podružnica	putničke agencije	100% Zg.holding	100% Zg.holding
15. Zagrebački velesajam	Av.Dubrovnik 15	podružnica	Organiziranje sajmova,kongresa, savjetovanja	100% Zg.holding	100% Zg.holding

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Djelatnosti (nastavak)

Društva i ustanove u vlasništvu Zagrebačkog holdinga koji čine Zagrebački holding Grupu (u nastavku: Grupa):

Naziv društva/podružnice	Sjedište	Pravni oblik	Osnovna djelatnost	Udjel u vlasništvu	
				2013.	2012.
Društva i ustanove u vlasništvu Zagrebačkog holdinga					
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	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	100% Zg.holding
6. Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	Savska cesta 1	d.o.o.	upravljanje objektima	100% Zg.holding	-
7. Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	Folnegovićeva 1	d.o.o.	skupljanje, pročišćivanje i distribucija vode	100% Zg.holding	-
8. AGM d.o.o.	Mihanovićeva 28	d.o.o.	izdavačka djelatnost	100% Zg.holding	-
9. Zagrebačka stanogradnja d.o.o.	Bukovačka cesta 4	d.o.o.	gradnja i prodaja stanova	100% Zg.holding	-

U studenom 2013. godine prema Planu podjele Društva izdvojene su četiri poslovne cjeline: opskrba vodom (uvjetovano promjenama zakonskih propisa), upravljanje objektima, gradnja i prodaja stanova te izdavačka djelatnost (uvjetovano strateškim odrednicama izdvajanja tržišno usmjerenih od komunalnih djelatnosti), u četiri nova trgovačka društva.

Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu (broj Tt-13/25472-2) od 8. studenoga 2013. godine u Sudski je registar proveden upis podjele Društva odvajanjem s osnivanjem novih društava: Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagrebačka stanogradnja d.o.o. i AGM d.o.o.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Glavne djelatnosti

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

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

Zaposlenici

U Grupi je na dan 31. prosinca 2013. godine bilo zaposleno 12.229 zaposlenika (31. prosinca 2012. godine 12.575 zaposlenih), kako je nastavno prikazano:

Grupa	Stanje 31.12.2013.	Stanje 31.12.2012.
Zagrebački holding d.o.o.	9.859	11.620
Ovisna društva	2.370	955
	12.229	12.575

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Uprava i direktori

Članovi Uprave Zagrebačkog holdinga bili su:

2013. godina

1. Ivo Čović, predsjednik Uprave do 30. lipnja 2013.
2. Vlasta Pavić, članica Uprave do 30. lipnja 2013.
3. Alenka Košić Čičin-Šain, članica Uprave do 30. lipnja 2013.
4. Tomislav Čulo, član Uprave do 30. lipnja 2013.
5. Slobodan Ljubičić, predsjednik Uprave od 1. srpnja 2013.
6. Ivan Tolić, član Uprave od 1. srpnja 2013.
7. Ante Samodol, član Uprave od 1. srpnja 2013. do 12. svibnja 2014. godine
8. Daniela Franić, članica Uprave od 1. srpnja 2013.
9. Zdenko Milas, član Uprave od 2. srpnja 2013.
10. Nike Nodilo Lakoš, članica Uprave od 17. kolovoza 2013.
11. Darija Jurica Vuković, članica Uprave od 17. kolovoza 2013.

2012. godina

1. Ivo Čović, predsjednik Uprave
2. Branimir Delić, član Uprave do 12. listopada 2012.
3. Vlasta Pavić, članica Uprave
4. Alenka Košić Čičin-Šain, članica Uprave
5. Tomislav Čulo, član Uprave od 12. listopada 2012.

Ovisna društva

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. Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.
7. Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.
8. AGM d.o.o.
9. Zagrebačka Stanogradnja d.o.o.

Direktor društva na 31. prosinca 2013.

- | | |
|---------------------------------|---|
| Ante Dodig | 1. Gradska plinara Zagreb d.o.o. |
| Miroslav Jerković | 2. Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o. |
| Bosiljka Grbašić, Lovorko Mamić | 3. Zagreb plakat d.o.o. |
| Tomislav Pervan | 4. Zagreb arena d.o.o. |
| Mila Bucalić | 5. Gradska ljekarna Zagreb |
| Joško Jakelić | 6. Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. |
| Štefica Mihalic | 7. Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. |
| Svetlana Dizdar | 8. AGM d.o.o. |
| Daniela Franić | 9. Zagrebačka Stanogradnja d.o.o. |

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Uprava i direktori (nastavak)

Članovi Nadzornog odbora društva Zagrebački holding tijekom 2013. godine bili su:

1. Mato Crkvenac, predsjednik (do 30. lipnja 2013. godine)
2. Maruška Vizek, zamjenica predsjednika (od 28. veljače 2012. godine)
3. Hrvoje Šimović, član (od 28. veljače 2012. godine)
4. Nina Tepeš, članica (do 30. lipnja 2013. godine)
5. Vlado Leko, predsjednik (od 1. srpnja 2013. do 21. listopada 2013. godine)
6. Mirna Šitum, zamjenica predsjednika (od 1. srpnja 2013. godine)
7. Vida Demarin, članica (od 1. srpnja 2013. godine)
8. Gojko Bežovan, član (od 1. srpnja 2013. godine)
9. Ivan Šikić, član (od 1. srpnja 2013. godine)
10. Davor Štern, član (od 1. srpnja 2013. godine)

Članovi Nadzornog odbora društva Zagrebački holding d.o.o. tijekom 2012. godine bili su:

1. Ivo Družić, predsjednik (do 28. veljače 2012. godine)
2. Josip Kregar, zamjenik predsjednika (do 28. veljače 2012. godine)
3. Andelka Buneta, članica (do 28. veljače 2012. godine)
4. Dragan Kovačević, član (do 01. svibnja 2012. godine)
5. Mato Crkvenac, predsjednik (od 28. veljače 2012. godine)
6. Maruška Vizek, zamjenica predsjednika (od 28. veljače 2012. godine)
7. Hrvoje Šimović, član (od 28. veljače 2012. godine)
8. Nina Tepeš, članica (od 28. veljače 2012. godine)

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Uprava i direktori (nastavak)

Jedini član **Skupštine** Društva je Grad Zagreb, a predstavnici člana tijekom 2013. godine bili su:

1. Mihaela Grubišić Šeba (do 19. lipnja 2013. godine)
2. Đurđica Jurić (do 19. lipnja 2013. godine)
3. Viktor Gotovac (do 19. lipnja 2013. godine)
4. Milan Bandić (od 19. lipnja 2013. godine)
5. Sandra Švaljek (od 28. lipnja 2013. godine)
6. Slavko Kojić (od 28. lipnja 2013. godine)

Jedini član **Skupštine** Društva je Grad Zagreb, a predstavnici člana tijekom 2012. godine bili su:

1. Davor Bernardić (do 27. rujna 2012. godine)
2. Dragan Korolija-Marinić (do 27. rujna 2012. godine)
3. Zvane Brumnić (do 27. rujna 2012. godine)
4. Dragan Vučić (do 27. rujna 2012. godine)
5. Jurica Meić (do 27. rujna 2012. godine)
6. Tatjana Holjevac (do 27. rujna 2012. godine)
7. Vesna Brezić (do 27. rujna 2012. godine)
8. Danira Bilić (do 27. rujna 2012. godine)
9. Velimir Srića (do 24. svibnja 2012. godine)
10. Jozo Radoš (do 24. svibnja 2012. godine)
11. Darinko Kosor (do 27. rujna 2012. godine)
12. Nenad Matić (od 24. svibnja do 27. rujna 2012. godine)
13. Dragan Kovačević (od 24. svibnja do 27. rujna 2012. godine)
14. Mihaela Grubišić Šeba (od 27. rujna 2012. godine)
15. Đurđica Jurić (od 27. rujna 2012. godine)
16. Viktor Gotovac (od 27. rujna 2012. godine)

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠĆIVANJA

Standardi i tumačenja koji su na snazi za tekuće razdoblje

Slijedeće izmjene i dopune postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (u nastavku OMRS) i koje su usvojene u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

- **MSFI 13 „Mjerenje fer vrijednosti“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012.(na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.).
- Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“ – „Ozbiljna hiperinflacija i ukidanje utvrđenih datuma kod subjekata koji prvi puta primjenjuju MSFI-jeve“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.).
- Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“– „Državni zajmovi“, usvojene u EU 4. ožujka 2013. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.).
- Izmjene i dopune MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“ - „Prijebor finansijske imovine i finansijskih obveza“, usvojene u EU 13. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.).
- Izmjene i dopune MRS-a 1 „Prezentiranje finansijskih izvještaja“ – „Prikazivanje stavki ostale sveobuhvatne dobiti“, usvojene u EU 5. lipnja 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2012.).
- Izmjene i dopune MRS-a 12 „Porezi na dobit“ – „Odgodeni porezi: povrat pripadajuće imovine“, usvojene u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.).
- Izmjene i dopune MRS-a 19 „Primanja zaposlenih“– „Dorada postupka za obračunavanje primanja nakon prestanka radnog odnosa“, usvojene u EU 5. lipnja 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.).
- Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2009.-2011. godine“, proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta, usvojene u Europskoj uniji 27. ožujka 2013. godine (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.).
- IFRIC 20 „Troškovi otkrivke u fazi proizvodnje površinskog kopa“, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.).

Usvajanje navedenih izmjena i dopuna postojećih standarda, prerada i tumačenja nije dovelo do promjena računovodstvenih politika Grupe.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

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

Standardi i tumačenja koje je izdao OMRS i koji su usvojeni u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

Na datum odobrenja finansijskih izvještaja, bili su objavljeni sljedeći standardi, prerađe i tumačenja usvojeni u Europskoj uniji koji još nisu na snazi:

- **MSFI 10 „Konsolidirani finansijski izvještaji“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- **MSFI 11 „Zajednički poslovi“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- **MSFI 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- **MRS 27 (prerađen 2011.) „Nekonsolidirani finansijski izvještaji“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- **MRS 28 (prerađen 2011.) „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- Izmjene i dopune MSFI-ja 10 „Konsolidirani finansijski izvještaji“, MSFI-ja 11 „Zajednički poslovi“ i MSFI-ja 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“ – „Upute za prijelazno razdoblje“, usvojene u EU 4. travnja 2013. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- Izmjene i dopune MRS-a 10 „Konsolidirani finansijski izvještaji“, MSFI-ja 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“ i MRS-a 27 „Nekonsolidirani finansijski izvještaji“ – „Investicijski subjekti“, usvojene u Europskoj uniji 20. studenoga 2013. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- Izmjene i dopune MRS-a 32 „Finansijski instrumenti: prezentiranje“ – „Prijebor finansijske imovine i finansijskih obveza“, usvojene u EU 13. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- Izmjene i dopune MRS-a 36 „Umanjenje imovine“ – „Informacije o nadoknadivom iznosu nefinansijske imovine“, usvojene u EU 19. prosinca 2013. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- Izmjene i dopune MRS-a 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje“ – „Novacija izvedenica i nastavak računovodstva zaštite“, usvojene u EU 19. prosinca 2013. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).

Uprava Grupe je izabrala da navedene standarde, dorade i tumačenja ne primjenjuje prije njihova datuma stupanja na snagu.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEDUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠĆIVANJA (NASTAVAK)

Standardi i tumačenja koje je izdao OMRS i koji još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se znatno od pravila koja je donio OMRS, izuzev sljedećih standarda, izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja o čijem usvajanju u EU 10. lipnja 2014. godine još nije donesena odluka:

- **MSFI 9 "Financijski instrumenti"** i njegove kasnije izmjene (s još neutvrđenim datumom stupanja na snagu).
- **MSFI 14 "Stavke vremenskih razgraničenja prema važećoj regulativi"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016. godine)
- **Izmjene i dopune MRS-a 19 „Primanja zaposlenih“** pod naslovom „Planovi definiranih naknada: uplate doprinosa od strane zaposlenih (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2014.)
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2010.-2012.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24, MRS 38), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2013.).
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2011.-2013.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2014.).
- **IFRIC 21 „Nameti“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)

Uprava predviđa da usvajanje MSFI-a 9 "Financijski instrumenti" neće značajno utjecati na mjerjenje i objavljivanje finansijskih instrumenata te će usvajanje MSFI-ja 12 "Objavljivanje udjela u drugim subjektima" te MSFI-ja 13 "Utvrđivanje fer vrijednosti" utjecati na objavljivanje iscrpnijih podataka u konsolidiranim finansijskim izvještajima.

Uprava predviđa da usvajanje MSFI-ja 10 "Konsolidirani finansijski izvještaji", MSFI-ja 11 "Zajednički poslovi", neće značajno utjecati na konsolidirane finansijske izvještaje Grupe u razdoblju njihove prve primjene.

Uprava predviđa da će primjena opisanih izmjena i dopuna MRS-a 32 i MSFI-ja 7 u budućnosti dovesti do objavljivanja više informacija o prijeboju finansijske imovine s finansijskom obvezama. Također, Uprava smatra da IFRIC 20 neće utjecati na konsolidirane finansijske izvještaje Grupe jer se Grupa ne bavi ovom vrstom djelatnosti.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Izjava o sukladnosti

Konsolidirani finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija.

b) Osnove za pripremu konsolidiranih finansijskih izvještaja

Priloženi konsolidirani finansijski izvještaji obuhvaćaju finansijske izvještaje Društva i subjekata pod njegovom kontrolom, tj. njegova ovisna društva. Kontrola je postignuta ako:

- Društvo ima prevlast u subjektu
- je Društvo izloženo ili ima prava u odnosu na varijabilni prinos temeljem svog sudjelovanja u tom subjektu i sposobno je temeljem svoje prevlasti utjecati na svoj prinos.
- Društvo ponovno procjenjuje da li ima kontrolu ako činjenice i okolnosti ukazuju na to da je došlo do promjene jednog ili više od triju navedenih elemenata kontrole.

Ovisno društvo konsolidira se, odnosno prestaje se konsolidirati od trenutka u kojem Društvo stekne, odnosno izgubi kontrolu nad njim. Prihodi i rashodi ovisnih društava stečenih ili otuđenih tijekom godine uključuju se u konsolidirani izvještaj o dobiti i gubitku te ostaloj sveobuhvatnoj dobiti od datuma na koji je Društvo steklo kontrolu do datuma na koji Društvo izgubi kontrolu nad ovisnim društвом.

Dobit ili gubitak te svaka komponenta ostale sveobuhvatne dobiti razdvajaju se na dio koji pripada vlasnicima matice (Društva) i dio koji pripada vlasnicima nekontrolirajućih udjela. Ukupna sveobuhvatna dobit ovisnih društava se pripisuje vlasnicima društva i vlasnicima nekontrolirajućih udjela, čak i ako time dolazi do negativnog salda nekontrolirajućih udjela.

U finansijskim izvještajima ovisnih društava su po potrebi provedena usklađenja radi usuglašavanja njihovih računovodstvenih politika s drugim članovima Grupe. Prilikom konsolidacije, imovina, obveze, kapital, prihodi i rashodi te novčani tokovi iz transakcija među članovima Grupe eliminiraju se u cijelosti.

Konsolidirani finansijski izvještaji Grupe pripremljeni su po načelu povjesnog troška, uz izuzetke revalorizacije dijela dugotrajne imovine kako je objavljeno u bilješci 17 uz finansijske izvještaje.

Sastavljanje konsolidiranih finansijskih izvještaja u skladu s MSFI-om zahtjeva od poslovodstva donošenje prosudbi, procjena i prepostavki 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 prepostavke i procjene značajne za konsolidirane finansijske izvještaje prikazana su u bilješci 3x.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

c) **Izvještajna valuta**

Konsolidirani finansijski izvještaji Grupe pripremljeni su u kunama. Svi iznosi objavljeni u konsolidiranim finansijskim izvještajima izraženi su u tisućama kuna ako nije drugačije navedeno. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2013. godine bio je 7,637643 kune za 1 EUR i 5,549000 kuna za 1 USD (31. prosinca 2012. godine: 7,545624 kuna za 1 EUR i 5,726794 kuna za 1 USD).

d) **Nematerijalna imovina**

Računalni software

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

Interni 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;

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

d) Nematerijalna imovina (nastavak)

Internu stvorena nematerijalna imovina – troškovi istraživanja i razvoja (nastavak)

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

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

e) Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Svako povećanje proizašlo iz revalorizacije zemljišta se iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, izuzev u mjeri u kojoj poništava smanjenje 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.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Nekretnine u izgradnji namijenjene proizvodnji, isporuci ili za administrativne ili još neutvrđene svrhe se iskazuju po trošku nabave umanjenom za priznate gubitke od umanjenja. Trošak nabave obuhvaća trošak honorara za profesionalne usluge te kod kvalificirane imovine troškove posudbe kapitalizirane u skladu s računovodstvenom politikom 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 preispisuju 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.

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

	2013.	2012.
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.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

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

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

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

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

f) Ulaganja u nekretnine

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

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

Tijekom 2013. godine, obavljeno je fer vrednovanje ulaganja u investicijske nekretnine na temelju procjene kvalificiranog procjenitelja ovlaštenog za procjenu vrijednosti nekretnina pri čemu su utvrđene promjene fer vrijednosti koje su uključene u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu (bilješka 18).

g) Dugotrajna finansijska imovina

Grupa klasificira svoju finansijsku imovinu u slijedeće kategorije: finansijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, potraživanja i zajmovi, ulaganja koja se drže do dospjeća te finansijska imovina raspoloživa za prodaju.

Metoda efektivne kamate

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijskog 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 financijskog sredstva ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

g) Dugotrajna finansijska imovina (nastavak)

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.

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

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

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

- se takvim određivanjem ukida ili znatno smanjuje nedosljednost u mjerenu ili priznavanju koja bi se u suprotnom javila, ili
- je financijsko 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 interno 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 konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

g) Dugotrajna 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. 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 glavničkim 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 konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

g) Dugotrajna finansijska imovina (nastavak)

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 Grupe u naplati potraživanja u proteklim razdobljima, povećanje broja potraživanja s kašnjenjem u naplati iznad 60 dana u prosjeku, kao i znatne promjene nacionalnih ili lokalnih gospodarskih uvjeta koji su u korelaciji s kašnjenjem u naplati potraživanja.

Kod 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.

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.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

g) Dugotrajna finansijska imovina (nastavak)

Izuzev glavnicih 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 priznati 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 priznato.

Glede vlasničkih udjela (dionica) koji se vode po fer vrijednosti uz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, gubici zbog umanjenja prethodno priznati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti se ne poništavaju kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti. Svako povećanje fer vrijednosti nakon gubitka zbog umanjenja se priznaje izravno u glavnici.

Prestanak priznavanja finansijske imovine

Grupa prestaje priznavati finansijsko sredstvo samo ako je isteklo ugovorno pravo na novčane tokove po osnovi sredstva, ako finansijsko sredstvo prenese i ako svi rizici i sve nagrade povezane s vlasništvom nad tim sredstvom većim dijelom prelaze na drugi subjekt. Ako Grupa ne prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom i ako i dalje ima kontrolu nad prenesenim sredstvom, priznaje svoj zadržani udjel u sredstvu te povezana 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 konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

i) Potraživanja od kupaca i predujmovi

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

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

j) Zalihe

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

k) Strane valute

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

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

l) Otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore

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 konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

I) Otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore (nastavak)

Obveze za mirovinske naknade priznate u izvještaju o finansijskom položaju predstavljaju sadašnju vrijednost obveza za definirana primanja na datum bilance usklađenih za aktuarkse dobitke, te nepriznate troškove minulog rada.

Grupa daje zaposlenicima jednokratnu nagradu za dugogodišnje zaposlenje (jubilarne nagrade), solidarne potpore (u slučaju smrti radnika, smrti člana uže obitelji radnika, nastanka invalidnosti, nabave medicinskih pomagala, za rođenje djeteta, za bolovanje duže od 90 dana i dr.) te naknadu za umirovljenje. Obveza i trošak ovih naknada se određuju koristeći metodu projekcije kreditne jedinice. Metoda projekcije kreditne jedinice uzima svako razdoblje zaposlenja kao ostvarivanje prava na dodatnu jedinicu naknade i mjeri svaku jedinicu zasebno kako bi se izračunala konačna obveza. Obveza temeljem primanja mjeri se po sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice izdane u valuti i na rok koji odgovara valuti i procijenjenom trajanju obveze za primanja.

m) Porez na dobit

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

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazane u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Grupe 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 i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu niti računovodstvenu dobit.

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

m) Porez na dobit (nastavak)

Odgodeni porezi (nastavak)

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

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

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo da se tekućom poreznom imovinom pokriju tekuće porezne obveze te kada se odnose na porezne prihode koje utvrđuje ista porezna uprava, a Grupa namjerava sruvniti 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 Grupa ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, te je vjerojatno (više da nego ne), da će odljev sredstava biti potreban da se podmiri ta obveza, a pouzdano se može procijeniti iznos obveze. Rezerviranja se preispisuju na izvještajni dan, te se usklađuju s procjenom 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 konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

n) Rezerviranja (nastavak)

Rezerviranja za troškove restrukturiranja priznaju se kad Grupa 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 izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju na koje se kamata odnosi.

p) Financijske obveze i glavnici instrumenti koje je Grupa izdala

Razvrstavanje u obveze ili glavnici

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

p) Finansijske obveze i glavnički instrumenti koje je Grupa izdala (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 izdala Grupa 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 Grupa upravlja zajedno i ako je u novije vrijeme odražavala obrazac kratkoročnog ostvarivanja dobiti, ili
- je derivat koji nije određen niti učinkovit kao instrument zaštite.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

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

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

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

Finansijske obveze po fer vrijednosti kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju kroz račun dobiti i gubitka, pri čemu se svaka dobit ili svaki gubitak priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Neto dobit ili gubitak priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti obuhvaća i kamate plaćene na finansijsku obvezu. Fer vrijednost se određuje na način opisan u bilješci 44 - 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 odjevi diskontiraju tijekom očekivanog vijeka finansijske obveze ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Prestanak priznavanja finansijskih obveza

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

q) Izvještavanje o poslovnim segmentima

Sukladno MSFI 8, Grupa je odredila poslovne segmente prema internim izvještajima o sastavnim dijelovima Grupe koje redovito pregledava glavni izvršni donositelj poslovnih odluka kako bi se na segmente rasporedili resursi i ocijenila uspješnost njihovog poslovanja. Pojedinosti o poslovnim segmentima objavljene su u bilješci 5 uz finansijske izvještaje.

Grupa posebno prati i iskazuje poslovne rezultate osnovnih poslovnih segmenata Grupe. Segmenti djelatnosti predstavljaju osnovu na temelju koje Grupa izvještava o svom primarnom segmentu. Određene finansijske informacije po poslovnim i zemljopisnim područjima, izložene su u bilješci 4.

r) Potencijalne obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u finansijskim izvještajima. One se objavljaju, osim ako je vjerojatnost odjeva popratnih ekonomskih koristi mala. Potencijalna imovina nije priznata u finansijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je prijedol ekonomskih koristi izgledan.

s) Događaji nakon izvještajnog datuma

Događaji nakon izvještajnog datuma koji pružaju dodatne informacije o položaju Grupe na izvještajni datum (prepravke za knjiženje) se 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 prijedol ekonomskih koristi u Grupu i kad iznos prihoda može biti pouzdano mjerljiv. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeni za poreze na promet i odobrene popuste. Prihodi od pružanja usluga se priznaju po održanim danima rada. Račun se izdaje na temelju ovjerene podloge naručitelja za stvarno izvršene usluge do zadnjeg datuma u mjesecu.

Opis prihoda:

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

t) Priznavanje prihoda (nastavak)

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

Stupanj dovršenosti ugovora se određuje kako slijedi:

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

t) Priznavanje prihoda (nastavak)

iii. Prihodi od državnih potpora obuhvaćaju:

- potpore koje su povezane sa sredstvima, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, iskazuju se u 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 ne priznaju, osim ako ne postoji realno jamstvo da će Grupa 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 Grupa nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaje u izvještaju o finansijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit ili gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine.

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

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

u) Najmovi

Najmovi se svrstavaju u 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.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

u) Najmovi (nastavak)

Grupa kao davatelj najma

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

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

Grupa kao korisnik najma

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

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

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

v) Izvedeni finansijski instrumenti

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

v) Izvedeni finansijski instrumenti (nastavak)

Ugrađene izvedenice

Izvedenice se početno priznaju po fer vrijednosti na datum zaključenja ugovora o izvedenici i nakon toga se na kraju svakog izvještajnog razdoblja ponovno svode na fer vrijednost. Dobit ili gubitak proizašao iz svođenja na fer vrijednost se priznaje u dobit ili gubitak, osim ako izvedenica nije određena i učinkovita kao zaštitni instrument, u kom slučaju vrijeme priznavanja u dobit ili gubitak ovisi o vrsti zaštitnog odnosa. Grupa 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.

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 dospijeća hibridnoga instrumenta dulje od 12 mjeseci i ako se realizacija imovine, odnosno namira obveze ne očekuje u roku od 12 mjeseci. Ostale ugrađene izvedenice se prezentiraju u sklopu kratkotrajne imovine ili kratkoročnih obveza.

Zaštita fer vrijednosti

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

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

w) Usporedni iznosi

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

x) Korištenje procjena pri sastavljanju konsolidiranih finansijskih izvještaja

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

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

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

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

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

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

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

Umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine

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

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

Raspoloživost oporezujuće dobiti za koju imovina odgođenog poreza može biti priznata

Imovina odgođenog poreza se priznaje za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će porez na dobit biti raspoloživ za iskorišteni gubitak. Značajne prosudbe su zahtijevane u određivanju iznosa imovine odgođenog poreza koja se može priznati, temeljena na vjerojatnom izračunu vremena i razini buduće oporezive dobiti zajedno s budućom planiranom strategijom poreza. Tijekom 2013. godine izvršena su priznavanja odgođene porezne imovine po raspoloživim poreznim razlikama. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine prikazan je u bilješci 15.

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 138.484 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2013. godine (na dan 31. prosinca 2012. godine: ukupno 297.979 tisuća kuna) (vidi bilješku 30).

Posljedice određenih sudskih sporova

Matica i ovisna društva su stranke u brojnim parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Uprava koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene i rezerviranja su priznata na dosljednoj osnovi (vidi bilješku 30).

Umanjenje potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca procjenjuju se na svaki datum bilance (i mjesечно) i umanjuju se prema procjeni vjerojatnosti naplate iskazanog iznosa.

Mjere fer vrijednosti i proces vrednovanja

Radi finansijskog izvještavanja Grupa neku svoju imovinu mjeri po fer vrijednosti.

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

y) MSFI 13 „Mjerenje fer vrijednosti“

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

MSFI 13 definira fer vrijednost kao cijenu koja bi prema postojećim tržišnim uvjetima bila postignuta prodajom neke stavke imovine ili plaćena za prijenos neke obveze u urednoj transakciji na glavnom (ili najpovoljnijem) tržištu na datum mjerenja. Prema MSFI-ju 13, fer vrijednost je izlazna cijena, neovisno o tome da li je cijena neposredno vidljiva ili je procijenjena nekom drugom metodom vrednovanja. Nadalje, MSFI 13 sadrži iscrpne zahtjeve u vezi s objavljivanjem informacija i propisuje prospektivnu primjenu od 1. siječnja 2013. godine. Uz to, subjektima su na raspolaganju određene prijelazne odredbe, kao što je primjerice uputa o neobaveznoj primjeni informacija za objavu propisanih standarda koje se odnose na razdoblja prije prve primjene standarda. Sukladno prijelaznim odredbama, Grupa u sklopu usporednog razdoblja, tj. 2012. godine nije objavila nikakve nove informacije propisane MSFI-jem 13. Osim gore navedenih dodatno propisanih informacija za objavu, primjena MSFI-ja 13 nije materijalno značajno utjecala na iznose iskazane u priloženim konsolidiranim finansijskim izvještajima.

z) Statutarne promjene

Kao dio statusnih promjena, te zakonski uvjetovanih postupaka, Zagrebački holding d.o.o. je izdvojio djelatnost opskrbe vode sukladno Zakonu o vodama. Sukladno Zakonu, postoje ograničenja na komunalnim vodnim građevinama i to:

- ne mogu se opteretiti založnim pravom, niti mogu biti predmetom ovrhe (čl.200 st.1.)
- ukoliko su u vlasništvu javnog isporučitelja, ne ulaze u stečajnu ili likvidacijsku masu, te se u slučaju stečaja ili likvidacije javnog isporučitelja vodne usluge, izlučuju u vlasništvo jedinice lokalne samouprave (čl.200 st.2.)
- osoba privatnoga prava ne može stići većinski poslovni udio u javnom isporučitelju vodne usluge koji je ujedno vlasnik komunalne vodne građevine. Ukoliko se to desi prestaje mu pravni status javnoga isporučitelja vodnih usluga i nema pravo obavljati djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje (čl.200.st.3 i čl.202 st.3.)

S obzirom na navedenu politiku konsolidacije izloženu u bilješci b) te uvjete koji su zadovoljeni da bi se navedena djelatnost uključi u konsolidirane finansijske izvještaje, Uprava Grupe je odlučila da ova djelatnost bude sastavni dio priloženih finansijskih izvještaja.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

4. INFORMACIJA O SEGMENTIMA

PRIHODI OD PRODAJE

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Tržište Hrvatske	4.448.129	4.281.049
Tržište Europske unije	2.365	3.446
	4.450.494	4.284.495

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

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. Prodaja i distribucija plina
11. Prodaja lijekova
12. Ostale djelatnosti

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

4. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

PRIHODI OD PRODAJE (NASTAVAK)

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

	2013. (u tisućama kuna)	2012. (u tisućama kuna)
Prihodi od prodaje i distribucije plina	1.446.111	1.329.240
Prihodi od distribucije vode	455.291	467.471
Prihodi od održavanja čistoće i odvoza otpada	423.003	415.526
Prihodi od prijevoza putnika	464.111	443.796
Prihodi od prodaje lijekova	262.808	272.195
Prihodi od upravljanja i održavanja javnih cesta	329.236	288.799
Prihodi od skladištenja i najma	92.659	102.953
Prihodi od gradnje i prodaje stanova	122.519	124.117
Prihodi od parkiranja	116.525	123.716
Prihodi od upravljanja objektima	185.963	188.730
Prihodi od odlaganja i skladištenja otpadom	7.507	10.043
Ostali prihodi	544.761	517.909
	4.450.494	4.284.495

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

4. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

PRIHODI OD PRODAJE (NASTAVAK)

Ostali prihodi obuhvaćaju sljedeće:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od uređivanja i održavanja zelenih površina	192.260	164.864
Prihodi od tržnica	76.811	81.327
Prihodi od upravljanja i održavanja sportskih objekata	71.689	73.285
Prihodi od pogrebnih djelatnosti	57.689	61.781
Prihodi od organiziranja sajmova i kongresa	42.814	43.818
Prihodi od usluga autobusnog kolodvora	39.911	38.182
Prihodi od putničkih agencija	23.734	23.633
Prihodi od najma telekomunikacijskih vodova i mreža	11.256	10.547
Prihodi od izdavačke djelatnosti	6.320	8.165
Ostali prihodi	22.277	12.307
	544.761	517.909



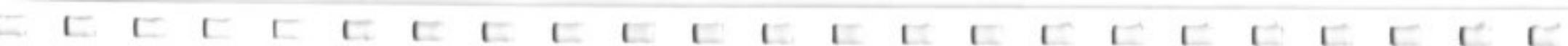
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

4. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Prihodi i rezultati po segmentima za 2013. godinu

2013.	Upravljanje objektima	Distribucija vode	Prijevoz putnika	Održavanj. čistoće i odvoz otpada	Upravlji održ. javnih cesta	Gradnja i prodaja stanova	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Skupljanje i odvoz smreća	Prodaja i distribuc.plini	Prodaja lijekova	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
Prihod od prodaje eksternim kupcima	185.963	455.291	464.111	423.003	329.236	122.519	116.525	92.659	7.507	1.446.111	262.808	550.655	(5.894)	4.450.494
Inter-segmentalna prodaja	298.390	17.538	3.966	19.307	26.098	46	9.854	2.280	107.215	212.583	-	10.430	(707.707)	-
Ukupno prihod od prodaje	484.353	472.829	468.077	442.310	355.334	122.565	126.379	94.939	114.722	1.658.694	262.808	561.085	(713.601)	4.450.494
Rashodi ostale djelatnosti, neto od ostalih prihoda iz osnovne djelatnosti	(234.921)	(462.583)	(418.435)	(442.649)	(345.658)	(78.515)	(110.826)	(77.623)	(67.560)	(1.617.781)	(286.925)	(626.585)	719.776	(4.050.285)
Rezultat iz operativnih aktivnosti	249.432	10.246	49.642	(339)	9.676	44.050	15.553	17.316	47.162	40.913	(24.117)	(65.500)	6.175	400.209
Financijski prihodi	408.059	18.457	15.536	6.072	1.234	16.205	2.218	954	7	20.674	25.164	3.846	(32.110)	486.316
Financijski rashodi	(631.122)	(16.367)	(99.516)	(1.697)	(3.019)	(40.569)	(3.799)	(862)	(252)	(4.810)	(54)	(5.240)	14.596	(792.711)
Neto financijski rezultat	(223.063)	2.090	(83.980)	4.375	(1.785)	(24.364)	(1.581)	92	(245)	15.864	25.110	(1.394)	(17.514)	(306.395)
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	26.369	12.336	(34.338)	4.036	7.891	19.686	13.972	17.408	46.917	56.777	993	(66.894)	(11.339)	93.814
Porezni rashod	(26.977)	(3.565)	-	-	-	-	-	-	-	(11.622)	(207)	(1.461)	-	(43.832)
Neto dobit / (gubitak)	(608)	8.771	(34.338)	4.036	7.891	19.686	13.972	17.408	46.917	45.155	786	(68.355)	(11.339)	49.982



Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

4. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Prihodi i rezultati po segmentima za 2012. godinu

2012.	Upravljanje objektima	Distribucija vode	Prijevoz putnika	Čišćenje i odvoz otpada	Upravljanje i održ. javnih cesta	Gradnja i prodaja stanova	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Skupljanje i odvoz smeća	Prodaja i distribuc. plina	Prodaja lijekova	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
Prihod od prodaje eksternim kupcima	188.730	467.471	443.796	415.526	288.799	124.117	123.716	102.953	10.043	1.329.240	272.195	517.909	-	4.284.495
Inter-segmentalna prodaja	200.121	10.183	3.790	16.334	26.985	41	7.526	3.004	106.219	203.743	-	24.096	(602.042)	-
Ukupno prihod od prodaje	388.851	477.654	447.586	431.860	315.784	124.158	131.242	105.957	116.262	1.532.983	272.195	542.005	(602.042)	4.284.495
Rashodi ostale djelatnosti, neto od ostalih prihoda iz osnovne djelatnosti	(299.514)	(448.664)	(652.950)	(422.459)	(291.504)	(72.096)	(102.449)	(118.924)	(70.134)	(1.517.588)	(270.010)	(616.555)	599.409	(4.283.438)
Rezultat iz operativnih aktivnosti	89.337	28.990	(205.364)	9.401	24.280	52.062	28.793	(12.967)	46.128	15.395	2.185	(74.550)	(2.633)	1.057
Financijski prihodi	26.096	12.916	4.729	7.315	235	6.517	1.555	1.269	73	14.700	1.705	8.995	(19.849)	66.256
Financijski rashodi	(237.564)	(15.812)	(80.733)	(2.944)	(2.972)	(57.707)	(3.493)	(809)	(328)	(1.756)	(3)	(6.420)	7.232	(403.309)
Neto financijski rezultat	(211.468)	(2.896)	(76.004)	4.371	(2.737)	(51.190)	(1.938)	460	(255)	12.944	1.702	2.575	(12.617)	(337.053)
(Gubitak) / dobit prije oporezivanja	(122.131)	26.094	(281.368)	13.772	21.543	872	26.855	(12.507)	45.873	28.339	3.887	(71.975)	(15.250)	(335.996)
Porezni rashod	(1.295)	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.662)	(844)	(1.017)	-	(8.818)
Neto (gubitak) / dobit	(123.426)	26.094	(281.368)	13.772	21.543	872	26.855	(12.507)	45.873	22.677	3.043	(72.992)	(15.250)	(344.814)

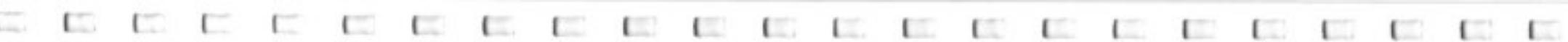
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

4. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Imovina i obveze po segmentima na 31. prosinca 2013. godine

Imovina i obveze 31.12.2013.	Upravljanje objektima	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	Prodaja i distribuc plina	Prodaja lijekova	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.727.981	4.367.986	3.034.390	159.444	148.800	475.392	143.752	332.875	65.339	1.206.181	41.789	3.052.665	344.084	15.100.678
Nematerijalna imovina	2.606	18.798	15.916	1.911	51	4.917	63	390	17	7.752	850	3.169	-	56.442
Investicijske nekretnine	871.751	-	-	-	-	-	-	939.276	-	-	-	390.592	(282.676)	1.918.943
Zalihe	2	12.609	44.181	10.058	41.636	140.586	339	936	60	6.323	17.758	39.476	-	313.964
Potraživanja od kupaca, neto	22.377	488.299	42.223	70.164	9.744	1.286	21.609	7.636	665	276.719	83.511	52.189	-	1.076.422
Neraspoređena imovina	4.341.123	67.330	765.096	90.945	180.126	594.702	194.644	3.579	487.347	182.946	61.871	99.738	(3.910.182)	3.159.265
Ukupna imovina	6.965.842	4.955.022	3.901.806	332.522	380.357	1.216.883	360.407	1.284.692	553.428	1.679.921	205.779	3.637.829	(3.848.774)	21.625.714
Izdane obveznice	2.291.293	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.291.293
Obveze prema dobavljacima	29.734	173.761	62.832	13.853	38.959	2.230	3.264	2.695	7.945	204.042	5.419	51.515	-	596.249
Obveze prema zaposlenima	4.028	9.097	32.051	8.546	4.714	65	3.181	1.919	725	6.233	3.215	15.011	-	88.785
Kapital i neraspoređene obveze	4.640.787	4.772.164	3.806.923	310.121	336.684	1.214.588	353.963	1.280.077	544.758	1.469.647	197.146	3.571.303	(3.848.774)	18.649.387
Ukupna glavnica i obveze	6.965.842	4.955.022	3.901.806	332.520	380.357	1.216.883	360.408	1.284.691	553.428	1.679.922	205.780	3.637.829	(3.848.774)	21.625.714
31.12.2013. Ostale segmentalne informacije														
Kapitalni izdaci:	13.425	166.373	901.822	2.871	42.421	165	66	8.907	10.015	65.707	1.268	17.068	-	1.230.108
Materijalna imovina	12.622	166.373	899.360	2.024	42.421	165	62	8.790	10.015	63.587	993	16.614	-	1.223.026
Nematerijalna imovina	803	-	2.462	847	-	-	4	117	-	2.120	275	454	-	7.082
Amortizacija i umanjenje imovine	76.060	162.652	177.222	9.193	6.686	41.976	10.430	3.848	13.257	123.467	2.721	42.674		670.186



Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

4. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Imovina i obveze po segmentima na 31. prosinca 2012. godine

Imovina i obveze 31.12.2012.	Upravljanje objektima	Distribucija vode	Prijevoz putnika	Čišćenje i odvoz otpada	Upravljanje i održ. javnih cesta	Gradnja i prodaja stanova	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Skupljanje i odvoz smeća	Prodaja i distribuc. plina	Prodaja lijekova	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.566.947	4.892.797	2.795.120	165.990	113.136	517.405	153.967	370.395	68.569	1.264.559	43.203	3.081.106	-	15.033.194
Nematerijalna imovina	2.423	19.819	17.172	1.832	77	-	212	524	28	7.657	894	3.808	-	54.446
Investicijske nekretnine	1.477.199	-	-	-	-	-	-	889.206	-	-	-	397.981	-	2.764.386
Zalihe	8	14.430	46.544	9.690	31.484	623.768	380	1.111	60	5.893	16.862	38.264	-	788.494
Potraživanja od kupaca, neto	16.275	490.009	29.025	70.546	9.183	999	31.891	11.150	1.006	270.567	104.853	52.287	-	1.087.791
Neraspoređena imovina	4.103.028	82.741	608.559	162.146	262.307	108.223	176.133	4.175	440.727	224.973	54.616	124.176	(3.676.916)	2.674.888
Ukupna imovina	7.165.880	5.499.796	3.496.420	410.204	416.187	1.250.395	362.583	1.276.561	510.390	1.773.649	220.428	3.697.622	(3.676.916)	22.403.199
Izdane obveznice	2.263.687	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.263.687
Obveze prema dobavljacima	49.348	207.536	328.567	43.275	65.723	8.083	5.246	9.765	12.245	198.912	19.890	111.714	-	1.060.304
Obveze prema zaposlenima	3.707	10.174	30.696	10.445	4.799	97	3.165	2.401	326	7.644	3.933	15.743	-	93.130
Kapital i neraspoređene obveze	4.849.138	5.282.086	3.137.157	356.484	345.665	1.242.215	354.172	1.264.395	497.819	1.567.093	196.605	3.570.165	(3.676.916)	18.986.078
Ukupna glavnica i obveze	7.165.880	5.499.796	3.496.420	410.204	416.187	1.250.395	362.583	1.276.561	510.390	1.773.649	220.428	3.697.622	(3.676.916)	22.403.199
31.12.2012. Ostale segmentalne informacije														
Kapitalni izdaci:	19.353	140.391	34.574	11.968	4.327	6.592	1.053	23.491	141	74.661	2.034	27.240	-	345.825
Materijalna imovina	17.675	140.391	23.596	11.040	4.327	6.592	1.053	23.489	2	68.647	1.877	25.660	-	324.349
Nematerijalna imovina	1.678	-	10.978	928	-	-	-	2	139	6.014	157	1.580	-	21.476
Amortizacija i umanjenje imovine	66.703	160.719	139.379	9.903	5.896	39.813	12.228	4.557	11.817	125.158	2.638	42.910		621.721

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od subvencija i potpora	880.265	744.957
Prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda	271.629	244.099
Prihodi od ukidanja rezerviranja	202.903	62.070
Nerealizirani dobici iz promjene fer vrijednosti investicijskih nekretnina	107.340	-
Naplaćena otpisana potraživanja	88.639	88.902
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine, viškova i procjena	23.113	6.562
Naplate šteta	14.646	17.329
Ostali poslovni prihodi	87.174	104.063
	1.675.709	1.267.982

Prihodi od subvencija i potpora 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).

	2013.			2012.		
	Grad Zagreb (u tisućama kuna)	Ostali (u tisućama kuna)	Ukupno (u tisućama kuna)	Grad Zagreb (u tisućama kuna)	Ostali (u tisućama kuna)	Ukupno (u tisućama kuna)
ZET	772.096	17.580	789.676	628.042	18.310	646.352
Ostali	86.626	3.963	90.589	96.802	1.803	98.605
Ukupno	858.722	21.543	880.265	724.844	20.113	744.957

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

Nerealizirani dobici iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine prznati su za nekretnine kojima je po procjeni sudskog vještaka u 2013. godini povećana fer vrijednost, istodobno je prznato i 50,5 milijuna kuna nerealiziranih gubitaka iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine za nekretnine kojima je smanjenja fer vrijednost (vidi bilješku 18) tako da je neto promjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine kroz dobit ili gubitak 56,8 milijuna kuna neto nerealiziranih dobitaka

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI (NASTAVAK)

Prihodi od ukidanja rezerviranja u najvećoj mjeri se odnose na:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
a) za primanja zaposlenika	169.766	10.280
b) po sudskim sporovima po procjeni odvjetnika	8.645	11.470
c) za godišnje odmore i ostalo	24.492	40.320
	202.903	62.070

Tijekom 2013. godine potpisana je 5. dodatak Temeljnog kolektivnom ugovoru kojim su jubilarne nagrade smanjene na neoporezive iznose (bilješka 43) što je uvjetovalo smanjenje sadašnje vrijednosti rezerviranja za primanja zaposlenih i priznavanje prihoda od ukidanja rezerviranja za primanja zaposlenih.

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

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodovanje više ukalkuliranih troškova za objekat Sopnicu po okončanim situacijama izvođača radova	3.175	1.646
Prihodi od naplaćenih šteta i ugovornih kazni	7.997	13.470
Ostalo (prihodi od otpisa obveza, odobrenih popusta i sl.)	3.474	2.213
	14.646	17.329

Prihodi od naplaćenih šteta i ugovornih kazni u značajnoj mjeri se odnose na podružnicu ZET u iznosu od 3,8 milijuna kuna (2012.: nula kuna) za naplatu šteta od osiguravajućih društava te podružnicu Stanogradnja u iznosu od 1,7 milijuna kuna (2012.: 5,8 milijuna kuna) koja je izvođačima radova na objektu Sopnica sukladno ugovorima o građenju, zaračunala troškove ugovorne kazne kao i troškove za otklanjanje nedostataka.

Ostali poslovni prihodi obuhvačaju prihode iz interne realizacije, prihode od viškova te ostale nespomenute prihode.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2012.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi utrošene energije	278.905	281.232
Troškovi sirovina i materijala	276.266	264.787
Otpis sitnog inventara	18.416	18.380
a) <i>Ukupno materijalni troškovi</i>	573.587	564.399
b) <i>Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje i gotovih prozvoda</i>	4.805	10.254
c) <i>Troškovi prodane robe</i>	1.402.726	1.313.143
Usluge najamnina i zakupnina	147.209	209.502
Usluge održavanja	168.872	138.060
Komunalne usluge i naknade	116.749	114.129
Troškovi kooperanata	78.543	63.476
Troškovi prijevoznih usluga	43.531	42.407
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	32.603	36.749
Premije osiguranja	33.508	31.515
Intelektualne usluge	22.853	29.745
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	18.343	9.658
Usluge reklame i promidžbe	4.284	6.571
Ostale vanjske usluge	72.680	59.456
d) <i>Ukupno vanjske usluge</i>	739.175	741.268
	2.720.293	2.629.064

Materijalni troškovi i usluge veći su u neto iznosu za ukupno 91,2 milijuna kuna u odnosu na 2012. godinu. Do povećanja materijalnih troškova došlo je najvećim dijelom na poziciji troškova prodane robe od čega se najveći dio (69,7 milijuna kuna) odnosi se na nabavnu vrijednost prodanog plina u društvu GPZ Opskrba d.o.o. Ostatak povećanja materijalnih troškova odnosi se najvećim dijelom na troškove sirovina i materijala, usluge održavanja, troškove kooperanata i ostale materijalne troškove zbog povećanja opsega posla i cijena sirovina. Uslijed transformacije operativnog leasinga autobusa (otkop autobusa u najmu) smanjeni su troškovi najamnina i zakupnina.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi neto plaća i naknade	1.003.203	1.009.450
Troškovi poreza i doprinosa	680.182	685.871
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava	173.090	168.494
	1.856.475	1.863.815
Broj zaposlenih na 31. prosinca	12.229	12.575

Smanjenje broja zaposlenih za 346 osobu posljedica je prirodnog odjeva i zbrinjavanja dijela zaposlenika uz otpremnine.

Tijekom 2013. godine potpisana je 5. dodatak Temeljnog kolektivnom ugovoru kojim su smanjena materijalna prava zaposlenika na način da su svedena na neoporezive iznose prema poreznim propisima (bilješka 5 i 43) što je utjecalo na smanjenje ukupnih troškova osoblja.

Ukupni troškovi osoblja u 2013. u odnosu na 2012. bilježe neto smanjenje za 7,3 milijuna kuna, pri čemu troškovi plaća bilježe smanjenje za oko 11,9 milijuna kuna, dok materijalna prava zaposlenih rastu za oko 5 milijuna kuna.

Troškovi izdataka za materijalna prava zaposlenika povećani su u neto iznosu za 5 milijuna kuna u odnosu na 2012. godinu. U strukturi materijalnih prava, smanjeni su troškovi naknada prijevoza zaposlenika s posla i na posao za oko 4 milijuna kuna a povećani su troškovi otpremnina za oko 10 milijuna kuna.

8. AMORTIZACIJA

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme (bilješka 17)	656.657	611.259
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 16)	13.529	10.462
Obračunati PDV na amortizaciju osobnih vozila	-	1
	670.186	621.722

Povećanje troškova amortizacije prvenstveno se odnosi na podružnicu ZET koja je u 2013. godini stavila u upotrebu investiciju Sustava nadzora prijevoza (Atron).

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

9. OSTALI TROŠKOVI

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Upravni i sudski troškovi	21.073	16.849
Porezi i doprinosi neovisni o rezultatu	6.997	6.687
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turistička zajednica i druge)	6.924	6.021
Reprezentacija	1.444	2.365
Troškovi stručne literature	1.205	1.375
Spomenička renta i troškovi zaštite okoliša	887	841
Naknade članovima Nadzornog odbora	877	802
Ostali troškovi	823	947
	40.230	35.887

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	218.992	179.174
Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	50.859	64.896
	269.851	244.070

U okviru vrijednosnog usklađenja dugotrajne imovine iskazani su i nerealizirani gubici nastali uslijed promjene vrijednosti ulaganja u nekretnine u iznosu od 50,5 milijuna kuna (2012.: nerealizirani gubitak u iznosu od 59,2 milijuna kuna).

11. REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za započete sudske sporove	62.521	34.068
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora	26.033	23.165
Rezerviranja po MRS 19 za primanja zaposlenih	23.710	37.841
Rezerviranja za sanaciju prirodnih bogatstava	1.751	11.172
	114.015	106.246

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kazne, penali i naknade šteta	24.811	27.219
Otpisana potraživanja	8.373	5.923
Darovanja, donacije i sponzorstva	4.205	2.766
Sadašnja vrijednost rashodovane i prodane imovine	860	2.039
Ostali poslovni rashodi	16.695	12.669
	54.944	50.616

Rashodi od naknada šteta u najvećoj mjeri se odnose na podružnicu ZGOS za eko rentu koja se plaća po cijeni od 50 kn/toni odloženog komunalnog otpada na odlagalištu Jakuševac.

Otpisana potraživanja u 2013. godini u najvećoj mjeri se odnose na podružnicu Čistoča u iznosu od 7,7 milijuna kuna (u 2012. u iznosu od 5,1 milijuna kuna) uslijed otpisa nenaplativih potraživanja.

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

13. FINANCIJSKI PRIHODI

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od kamata iz prodaje nekretnina	349.888	-
Finansijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima	104.571	58.205
Finansijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	-	44
Ostali finansijski prihodi	31.857	8.007
	486.316	66.256

Finansijski prihodi odnose se na:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od kamata	30.153	41.878
Prihodi od kamata iz prodaje nekretnina	349.888	-
Pozitivne tečajne razlike	60.577	15.353
Ostali finansijski prihodi	45.698	9.025
	486.316	66.256

Neto razlika pozitivnih i negativnih tečajnih razlika u 2013. godini iznosi 43,5 milijuna kuna rashoda od negativnih tečajnih razlika (2012. godina 4,9 milijuna kuna rashoda od negativnih tečajnih razlika).

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

U 2013. godini Društvo je prodalo nekretnine Gredelj i Zagrepčanku Gradu Zagrebu uz rok plaćanja od 10 godina. U skladu s Programom operativnog i finansijskog restrukturiranja nedospjela potraživanja od Grada Zagreba prodana su poslovnim bankama uz diskont (bilješka 18).

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

14. FINANCIJSKI RASHODI

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Financijski rashodi iz odnosa sa nepovezanim društvima	445.219	401.720
Financijski rashodi iz odnosa sa povezanim društvima	-	36
Diskont iz prodaje potraživanja	345.221	-
Ostali financijski rashodi	2.271	1.553
	792.711	403.309

Financijski rashodi odnose se na:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Diskont iz prodaje potraživanja	345.221	-
Kamate	339.382	379.672
Negativne tečajne razlike	104.166	20.211
Ostalo	3.942	3.426
	792.711	403.309

Financijski rashodi u 2013. godini bilježe povećanje u odnosu na 2012. godinu najvećim dijelom zbog diskonta iz prodaje potraživanja.

Ostali financijski rashodi u iznosu od 347,5 milijuna kuna se u najvećoj mjeri odnose na rashode od diskonta iz prodaje nedospjelih potraživanja za prodane nekretnine.

U 2013. godini Društvo je prodalo nekretnine Gredelj i Zagrepčanku Gradu Zagrebu uz rok plaćanja od 10 godina. U skladu s Programom operativnog i finansijskog restrukturiranja nedospjela potraživanja od Grada Zagreba prodana su poslovnim bankama uz diskont (bilješka 18).

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

15. POREZ NA DOBIT

Grupa nije porezni obveznik već su to njezine članice. Porez na dobit se obračunava primjenom stope od 20% na oporezivu dobit.

Porez na dobit priznat u dobiti ili gubitku

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Porezni rashod obuhvaća:		
Tekući porez tekuće godine	(12.744)	(7.217)
Odgodene porezne troškove temeljem nastanka i poništenja privremenih razlika	(31.088)	(1.601)
Ukupno porezni rashod	(43.832)	(8.818)

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja		
	93.814	(335.996)
Porez na dobit po stopi od 20% (2010: 20%)	18.763	(67.199)
Učinak trajnih razlika (neto)	56.179	167.502
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgodena porezna imovina	2.447	7.285
Učinak ukidanja privremenih razlika ranije priznatih kao odgodena porezna imovina	(33.557)	-
Učinak nepriznatih i neiskorištenih poreznih gubitaka	-	(98.770)
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	43.832	8.818

Neiskorišteni porezni gubici:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine		
	(281.441)	(774.657)
Povećanje u tijeku godine	(100.089)	(634)
Smanjenje u tijeku godine	-	493.850
Stanje na kraju godine	(381.530)	(281.441)

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

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

15. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Stanje odgođenih poreza – odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

2013.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Iskazano u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	Knjiženo izravno u glavnici	Zaključno stanje
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Privremene razlike					
Rezerviranja	59.596	(31.899)	-	-	27.697
Potraživanja iskazana po fer vrijednosti	520	(209)	-	-	311
Vrijednosna usklađenja zaliha	-	12	-	-	12
Vrijednosna usklađenja zemljišta	45	-	-	-	45
Revalorizacija zemljišta	688.264	-	(28.301)	-	659.963
Nekretnine, postrojenja i oprema	336	-	-	(48)	288
Revalorizacija finansijske imovine	1.148	-	123	-	1.271
Prihod budućih razdoblja	3.613	-	-	-	3.613
Neiskorišteni porezni gubici i porezne olakšice					
Porezni gubici	429	22	-	-	451
Porezne olakšice	4.581	986	-	-	5.567
Odgodenia porezna imovina	65.171	(31.088)	-	-	34.083
Odgodenie porezne obveze	693.361	-	(28.178)	(48)	665.135

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

15. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

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

2012.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Iskazano u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	Knjiženo izravno u glavnici	Zaključno stanje
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Privremene razlike					
Rezerviranja	53.976	5.620	-	-	59.596
Potraživanja iskazana po fer vrijednosti	1.118	(598)	-	-	520
Vrijednosna usklađenja zemljišta	7.477	(7.431)	-	-	46
Revalorizacija zemljišta	688.304	-	(41)	-	688.263
Nekretnine, postrojenja i oprema	438	-	-	(100)	338
Revalorizacija finansijske imovine	1.138	-	9	-	1.147
Prihod budućih razdoblja	3.613	-	-	-	3.613
Neiskorišteni porezni gubici i porezne olakšice					
Porezni gubici	400	28	-	-	428
Porezne olakšice	3.801	780	-	-	4.581
Odgodenia porezna imovina	66.772	(1.601)	-	-	65.171
Odgodenie porezne obvezne	693.493	-	(32)	(100)	693.361

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

16. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	214.137	199.397
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(157.695)	(144.951)
	56.442	54.446

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Patenti, koncesije i slična prava	23.836	22.324
Izdaci za razvoj	13.847	17.859
Nematerijalna imovina u pripremi	15.282	7.592
Ostala nematerijalna imovina	3.477	6.671
	56.442	54.446

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

16. NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

(u tisućama kuna)	Izdaci za razvoj	Patenti, licencije i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
NABAVNA VRJEDNOST					
Stanje 01.01.2012. prepravljeno	40.043	58.842	55.038	3.462	157.385
Nove nabave	-	1.760	2.408	17.308	21.476
Prijenos sa imovine u pripremi	20.313	14.675	-	(13.178)	21.810
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(125)	(1.149)	-	-1.274
Stanje 31.12.2012.	60.356	75.152	56.297	7.592	199.397
Nove nabave	65	2.194	47	4.776	7.082
Prijenos sa imovine u pripremi	112	6.558	10	(2.210)	4.470
Donos sa dugoročnih potraživanja	-	-	-	4.917	4.917
Reklasifikacije (prijenosi sa/na)	-	1	(1.150)	207	(942)
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(216)	(571)	-	(787)
Stanje 31.12.2013.	60.533	83.689	54.633	15.282	214.137
ISPRAVAK I UMANJENJE VRJEDNOSTI					
Stanje 01.01.2012. prepravljeno	39.662	47.196	48.905	-	135.763
Amortizacija	2.835	5.757	1.870	-	10.462
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(125)	(1.149)	-	(1.274)
Stanje 31.12.2012.	42.497	52.828	49.626	-	144.951
Amortizacija	4.189	7.239	2.101	-	13.528
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(214)	(571)	-	(784)
Stanje 31.12.2013.	46.686	59.853	51.156	-	157.695
NETO KNJIGOVODSTVENA VRJEDNOST					
Stanje 01.01.2012. prepravljeno	381	11.646	6.133	3.462	21.622
Stanje 31.12.2012.	17.859	22.324	6.671	7.592	54.446
Stanje 31.12.2013.	13.847	23.836	3.477	15.282	56.442

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna ili procijenjena vrijednost	23.326.318	22.708.969
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(8.231.367)	(7.728.472)
	15.094.951	14.980.497
Predujmovi	5.727	52.697
Ukupno	15.100.678	15.033.194

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme:

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Gradičinski objekti	7.629.304	7.877.233
Zemljište	4.495.217	4.412.410
Alati i transportna sredstva	1.933.235	1.627.593
Materijalna imovina u pripremi	647.786	643.436
Postrojenja i oprema	339.136	369.545
Biološka imovina	21	28
Ostala materijalna imovina	50.252	50.252
	15.094.951	14.980.497

Kretanje predujmova:

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Početno stanje	52.697	56.984
Povećanje	-	2.026
Smanjenje	(46.970)	(6.313)
Zaključno stanje	5.727	52.697



Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

(u tisućama kuna)	Zemljište	Gradevinski objekti i zgrade	Postrojenja i oprema	Alati i transportna sredstva	Biološka imovina	Ostala materijalna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
NABAVNA ILI PROCIJENJENA VRIJEDNOST								
Stanje 01.01.2012. prepravljeno	4.412.102	13.134.578	1.277.355	2.976.914	259	50.268	624.296	22.475.772
Nove nabave	188	15.751	27.813	11.600	15	-	268.982	324.349
Prijenos sa imovine u pripremi	-	118.407	79.801	16.843	-	-	(236.861)	(21.810)
Donos sa zaliha	634	15.313	775	122	-	-	5.208	22.052
Vrijednosno usklađenje	(26)	(694)	(5)	(1)	-	-	-	(726)
Rashodi, otuđenja i prodaje	(263)	(4.234)	(40.543)	(28.312)	(22)	(16)	(17.278)	(90.668)
Stanje 31.12.2012.	4.412.635	13.279.121	1.345.196	2.977.166	252	50.252	644.347	22.708.969
Nove nabave	-	11.583	63.051	3.470	-	-	1.144.922	1.223.026
Unos (isknjiženje) imovine	81.961	21.936	-	-	-	-	-	103.897
Prijenos sa imovine u pripremi	869	148.370	16.010	916.448	-	-	(1.086.167)	(4.470)
Prijenos na zalihe	-	(202)	-	-	-	-	-	(202)
Reklasifikacije (prijenosi sa/na)	(23)	965	8.470	-	-	-	(8.470)	942
Prijenos na ulaganja u nekretnine	-	-	-	-	-	-	(45.935)	(45.935)
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(4.818)	(52.901)	(602.190)	-	-	-	(659.909)
Stanje 31.12.2013.	4.495.442	13.456.955	1.379.826	3.294.894	252	50.252	648.697	23.326.318
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Stanje 01.01.2012. prepravljeno	225	5.003.465	924.231	1.259.126	240	-	-	7.187.287
Amortizacija	-	402.243	91.293	117.717	6	-	-	611.259
Vrijednosno usklađenje	-	-	-	-	-	-	4.759	4.759
Reklasifikacija (prijenosi sa/na)	-	(20)	-93	113	-	-	-	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(3.800)	(39.780)	(27.383)	(22)	-	(3.848)	(74.833)
Stanje 31.12.2012.	225	5.401.888	975.651	1.349.573	224	-	911	7.728.472
Amortizacija	-	410.982	237.834	7.835	7	-	-	656.658
Reklasifikacija (prijenosi sa/na)	-	788	(6.517)	5.729	-	-	-	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(7.943)	(166.278)	(1.478)	-	-	-	(175.699)
Unos (isknjiženje) imovine	-	21.936	-	-	-	-	-	21.936
Stanje 31.12.2013.	225	5.827.651	1.040.690	1.361.659	231	-	911	8.231.367
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST								
Stanje 01.01.2012. prepravljeno	4.411.877	8.131.113	353.124	1.717.788	19	50.268	624.296	15.288.485
Stanje 31.12.2012.	4.412.410	7.877.233	369.545	1.627.593	28	50.252	643.436	14.980.497
Stanje 31.12.2013.	4.495.217	7.629.304	339.136	1.933.235	21	50.252	647.786	15.094.951

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Tijekom 2013. godine Grupa je u skladu s Programom finansijskog i operativnog restrukturiranja provedla transformaciju i reprogram ugovora o najmu podružnice ZET. Raskinuti su ugovori o operativnom najmu 214 autobusa i isti su otkupljeni te su sada u vlasništvu Grupe. Sredstva za otkup autobusa osigurana su kroz prodaju 41 niskopodnog tramvaja koji su uzeti u povratni najam po principu Sale & Lease back. Nabavna vrijednost prodanih tramvaja evidentirana je kroz smanjenje odgođenih prihoda za imovinu koja je financirana od strane Grada Zagreba.

Vlasništvo nad zemljištem i građevinskim objektima

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

U nastavku je prikazana struktura vlasništva nad dugotrajnom imovinom (zemljištem i građevinskim objektima):

Zemljišta (revalorizirana vrijednost)

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Knjižno vlasništvo	3.255.185	3.332.411
Vanknjžno vlasništvo s temeljem za upis	994.912	703.001
Vanknjžno vlasništvo bez temelja za upis	245.120	376.998
	4.495.217	4.412.410

Građevinski objekti (nabavna vrijednost)

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Objekti komunalne infrastrukture	8.061.742	7.821.035
Knjižno	3.626.400	3.674.740
Vanknjžno s temeljem za upis	1.136.164	1.152.433
Vanknjžno bez temelja za upis	632.649	630.913
	13.456.955	13.279.121

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Provjera ostatka vrijednosti

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

Umanjenje vrijednosti imovine

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

Nekretnine i pokretnine u zalogu

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Osiguranje kredita zalogom nekretnina	75.861	83.530
Osiguranje kredita zalogom pokretnina	-	53.375
	<hr/> 75.861	<hr/> 136.905

Kapitalizacija troškova posudbe po MRS 23

U 2013. godini Grupa je kapitalizirala troškove posudbe u iznosu od 7.580 tisuća kuna (2012. godine: 17.872 tisuća kuna). Ponderirana kamatna stopa temeljem koje je vršena kapitalizacija kamata iznosila je 6,35%.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Najam

Tijekom 2009. i 2008. godine, Grupa kao najmodavac je ugovorila niz ugovora o najmu, koji su u priloženim konsolidiranim 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 Grupa sklopila.

18. ULAGANJA U NEKRETNINE

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 1. siječnja	2.764.386	2.823.683
Prodaja	(948.203)	-
Promjena fer vrijednosti kroz RDG (neto)	56.826	(59.297)
Povećanje za nova ulaganja	45.935	-
Stanje 31. prosinca	1.918.944	2.764.386

U 2013. godini Društvo je prodalo nekretnine Gredelj i Zagrepčanku Gradu Zagrebu uz rok plaćanja od 10 godina. U skladu s Programom operativnog i finansijskog restrukturiranja nedospjela potraživanja od Grada Zagreba prodana su poslovnim bankama uz diskont (bilješka 13 i 14).

Tijekom 2013. godine, obavljeno je fer vrednovanje ulaganja u nekretnine na temelju procjene kvalificiranog procjenitelja ovlaštenog za procjenu vrijednosti nekretnina pri čemu su utvrđeni dobici uslijed promjene fer vrijednosti u iznosu od 56.826 tisuća kuna (2012.: gubitak od 59.297 tisuća kuna), koji su uključeni u izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

19. ULAGANJA U POVEZANA DRUŠTVA

Krajem 2013. godine društvo je kupilo 100%-tni udio u društvu Centar d.o.o. u iznosu od 9.751 tisuća kuna. Poslovni udio je prenesen s danom 31. prosinca 2013. godine dok je kontrola upravljanja društvom preuzeta početkom 2014. godine. Slijedom navedenog na dan 31. prosinca 2013. godine ne postoje preuzete obveze i imovina u Izvještaju o finansijskom položaju Grupe s obzirom da nisu ispunjeni kriteriji vezani uz konsolidaciju kako je navedeno u bilješci 3b) uz konsolidirane finansijske izvještaje.

20. OSTALA FINANSIJSKA IMOVINA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kratkoročni dio		
Ulaganja do dospijeća po amortiziranom trošku	28.934	40.279
	28.934	40.279
Dugoročni dio		
Finansijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti	454	521
Ulaganja do dospijeća po amortiziranom trošku	115.993	115.083
Finansijska imovina raspoloživa za prodaju	7.533	6.918
	123.980	122.522

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Finansijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	454	521
Kratkoročni dio	-	-
Dugoročni dio	454	521

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 manjinski udjeli u vlasništvu Zagrebačke banke d.d. i Samoborske banke d.d. prema kojima Grupa nema značajnijeg utjecaja.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

20. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA (NASTAVAK)

Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Depoziti s dospijećem dužim od jedne godine	115.993	115.083
Depoziti s dospijećem do jedne godine	21.772	33.686
Ostale vrijednosnice koje se drže do dospijeća	7.162	6.593
	144.927	155.362
<i>Kratkoročni dio</i>		
<i>Dugoročni dio</i>	28.934	40.279
	115.993	115.083

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Finansijska imovina raspoloživa za prodaju	7.533	6.918
<i>Kratkoročni dio</i>		
<i>Dugoročni dio</i>	7.533	6.918

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

21. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dugoročni dio		
Potraživanja od povezanih strana	1.451.603	1.073.238
Potraživanja po ulaganju u državne obveznice	13.928	13.786
Potraživanja po zajmovima	13.670	15.908
Potraživanja po osnovu prodaje na kredit	14.120	15.245
Ostala potraživanja	621.036	626.506
	2.114.357	1.744.683
Kratkoročni dio – bilješka 23 i bilješka 27		
Potraživanja od povezanih strana (bilješka 23)	133.909	132.443
Potraživanja po zajmovima s dospijećem do 1 godine (bilješka 27)	6.241	4.971
Potraživanja po zajmovima s dospijećem dužim od 1 godine (bilješka 27)	1.575	1.429
Potraživanja po osnovu prodaje na kredit (bilješka 27)	1.361	1.930
Ostala potraživanja (bilješka 27)	27.495	28.320
	170.581	169.093

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. 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.

Dugoročna potraživanja od povezanih društava

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od vlasnika	1.819.503	1.217.442
Diskont nedospjelih potraživanja	(224.828)	(2.598)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od vlasnika	(9.163)	(9.163)
	1.585.512	1.205.681
<i>Kratkoročni dio</i>	133.909	132.443
<i>Dugoročni dio</i>	1.451.603	1.073.238

Potraživanja od vlasnika odnose se na potraživanje od Grada Zagreba za preuzeta jamstva po dugoročnim kreditima podružnice ZET u iznosu od 405.292 tisuća kuna (2012. godine: 505.688 tisuća kuna), na potraživanja od Grada za financiranje 50%-tih troškova najma sportskog objekta Arena Zagreb u iznosu od 643.329 tisuća kuna (2012. godine: 655.337 tisuća kuna), i na potraživanje za prodane stanove i poslovne prostore u naselju Sopnica Jelkovec na rok od 10 godina 534.387 tisuća kuna (bilješka 23 i 42), navedena potraživanja su diskontirana primjenom diskontne stope od 6,4% te na potraživanja iz projekta Podbrežje u iznosu od 2.504 tisuća kuna.

Potraživanje po ulaganju u državne obveznice

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanje za ulaganje u državne obveznice	17.401	17.218
Ispravak vrijednosti ulaganja u državne obveznice	(3.473)	(3.432)
	13.928	13.786
<i>Kratkoročni dio</i>	-	-
<i>Dugoročni dio</i>	13.928	13.786

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

21. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Potraživanja po zajmovima s rokom dospijeća dužim od 1 godine

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dani dugoročni zajmovi nepovezanim društvima	3.335	2.112
Dani dugoročni zajmovi upravi i zaposlenicima	14.821	17.720
Ispravak vrijednosti danih zajmova	(2.911)	(2.494)
	15.245	17.338
<i>Kratkoročni dio</i>	1.575	1.429
<i>Dugoročni dio</i>	13.670	15.909

Potraživanja po zajmovima s rokom dospijeća do 1 godine

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dani kratkoročni zajmovi nepovezanim poduzetnicima	36.163	37.551
Ispravak vrijednosti danih zajmova	(29.922)	(32.580)
	6.241	4.971
<i>Kratkoročni dio</i>	6.241	4.971
<i>Dugoročni dio</i>	-	-

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

21. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Potraživanja za prodaju na kredit

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja za prodane stanove	17.906	19.986
Vrijednosno usklađivanje po diskontu	(2.425)	(2.811)
Diskontna stopa u %	7,2%	7,2%
	15.481	17.175
Kratkoročni dio	1.361	1.930
Dugoročni dio	14.120	15.245

Potraživanja za prodane stanove diskontiraju se po stopi koja odgovara tržišnom prinosu na državne obveznice, a koja je u 2013. godini iznosila 4,5% (u 2012. godini: 4,2%).

Ostala dugoročna potraživanja

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od države	646.800	651.942
Ostala potraživanja	1.731	2.884
	648.531	654.826
Kratkoročni dio	27.495	28.320
Dugoročni dio	621.036	626.506

Potraživanje od države u iznosu od 646.800 tisuća kuna (2012. godine 651.942 tisuća kuna) odnosi se na potraživanje za od Vlade Republike Hrvatske za financiranje 50%-tnog najma dvorane Arena.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

22. ZALIHE

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Sirovine i materijal	125.445	116.888
Proizvodnja u tijeku	135.715	134.501
Gotovi proizvodi	27.425	512.203
Trgovačka robota (i nekretnine u prometu)	24.928	24.138
Predujmovi za zalihe	451	764
	313.964	788.494

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. Krajem 2009. godine dovršena je izgradnja stambeno poslovnih objekata u Sopnici Jelkovec. Zaliha proizvodnje u tijeku na dan 31. prosinca 2013. godine iznosi 5,5 milijuna kuna za dio objekata u Sopnici Jelkovec koji još nisu završeni.

Na poziciji gotovih proizvoda evidentirani su dovršeni poslovni prostori u naselju Sopnica Jelkovec raspoloživi za prodaju, te na dan 31. prosinca 2013. godine njihova knjigovodstvena vrijednost iznosi 10,3 milijuna kuna. Smanjenje zaliha gotovih proizvoda za 480,4 milijuna kuna rezultat je zaključenog ugovora sa Gradom Zagrebom kojim se preostala zaliha stanova, garaža i poslovnih prostora u naselju Sopnica Jelkovec daje na upravljanje i najam.

Trošak zaliha priznat kao rashod tekuće godine iznosi 4,8 milijuna kuna (2012. godine: 10,2 milijuna kuna) i odnosi se na iznos troška koji je priznat za prodane stanove.

23. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od vlasnika	248.298	281.172
Tekuće dospijeće dugoročnih potraživanja od vlasnika (bilješka 21)	133.909	132.443
	382.207	413.615

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

24. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od kupaca	1.794.122	1.728.536
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(717.700)	(640.745)
	1.076.422	1.087.791

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

Struktura potraživanja od kupaca analizira se minimalno 2 puta godišnje, po dospjelim nenaplaćenim potraživanjima šalju se opomene kupcima a za sumnjičiva 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.).

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. 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.).

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:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
0-60 dana	167.661	203.030
60-180 dana	105.370	94.405
180-365 dana	70.851	84.117
preko 365 dana	281.768	253.118
	625.650	634.670

Dospjela i neumanjena potraživanja preko 365 dana odnose se na potraživanja Grupe u svoje ime, a za tudi račun (potraživanja za pročišćavanje vode za račun društvo ZOV).

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	640.745	595.996
Priznati gubici uslijed umanjenja potraživanja	173.967	158.774
Otpis nenaplativih potraživanja	(8.373)	(25.122)
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(88.639)	(88.903)
Stanje na kraju godine	717.700	640.745

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

24. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Starosna analiza umanjenih potraživanja od kupaca

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
120-180 dana	1.159	2.690
180-365 dana	3.256	8.325
preko 365 dana	713.285	629.730
	717.700	640.745

25. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

	31.12.2013.	01.01.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od zaposlenih	3.985	4.552
Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih	(1.342)	(1.346)
	2.643	3.206

26. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja za PDV	56.311	14.732
Potraživanja od HZZO-a	4.970	6.071
Potraživanja za više uplaćeni porez na dobit	4.202	1.632
Ostala potraživanja za poreze, doprinose i naknade	909	1.328
	66.392	23.763

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

27. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	152.734	92.270
Tekuće dospijeće dugoročnih potraživanja (bilješka 21)	36.672	36.650
Dani predujmovi	8.771	41.485
Potraživanja od osiguravajućih društava i za naknadu šteta	1.478	1.319
Ispravak vrijednosti danih predujmova	(2.387)	(2.398)
Ostala potraživanja	1.251	1.593
	198.519	170.919

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).

28. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Žiro račun kunski	181.771	77.694
Žiro račun devizni	6.291	3.013
Blagajna	1.513	1.985
Blagajna devizna	10	8
Ostala novčana sredstva (sudski depoziti i sl.)	8.813	8.030
	198.398	90.730

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

29. KAPITAL

a) *Temeljni kapital*

Društvo je u 100%-tnom vlasništvu Grada Zagreba. Na dan 31. prosinca 2013. godine temeljni kapital Grupe iznosi 3.833.236 tisuća kuna (31. prosinca 2012. godine: 4.208.629 tisuća kuna).

Tijekom 2013. godine provedeno je smanjenje i povećanje temeljnog kapitala za 2.069.128 tisuća kuna. Smanjenje je provedeno radi podjele Društva s osnivanjem novih društava Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagrebačka stanogradnja d.o.o. i AGM d.o.o. Nakon izvršene statusne promjene podjele Društva i upisa osnivanja novih trgovачkih društava zaključeni su ugovori o prijenosu poslovnih udjela između Grada Zagreba kao prenositelja i Društva kao stjecatelja novoosnovanih društava Gradsko stambeno komunalno društvo d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., AGM d.o.o. i Zagrebačka stanogradnja d.o.o. Poslovni udjeli preneseni su na Društvo u ukupnom iznosu od 2.069.128 tisuća kuna koji odgovara nominalnom iznosu temeljnog kapitala za svako pojedino novoosnovano društvo čime su stvoreni uvjeti za dokapitalizaciju Društva na način da su potraživanja Grada Zagreba od Društva stečena prijenosom poslovnih udjela pretvorena u dodatni temeljni ulog što je i provedeno u registru Trgovačkog suda u Zagrebu.

Neto smanjenje temeljnog kapitala u iznosu od 375.393 tisuća kuna odnosi se na provedeno smanjenje za iznos prenesenog gubitka Društva.

b) *Pričuve iz revalorizacije nekretnina*

Revalorizacijska pričuva formirana je iz revalorizacije zemljišta i finansijske imovine raspoložive za prodaju. Kod prodaje revalorizirane imovine, dio revalorizacije koji se odnosi na revaloriziranu imovinu se prenosi na zadržanu dobit.

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	2.856.823	2.856.988
Smanjenje iz revalorizacije	(141.503)	(206)
Odgodjena porezna obveza iz revalorizacije	28.300	41
Stanje na kraju godine	2.743.620	2.856.823

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

29. KAPITAL (NASTAVAK)

c) *Pričuve iz revalorizacije ulaganja u finansijsku imovinu raspoloživu za prodaju*

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	4.633	4.595
Povećanje iz revalorizacije	615	47
Odgodena porezna obveza iz revalorizacije	(123)	(9)
Stanje na kraju godine	5.125	4.633

Ostali sveobuhvatni gubitak za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine iznosi ukupno 112.711 tisuća kuna a sastoji se od isknjiženja dijela revalorizirane imovine (na dan 31. prosinca 2012. godine ostvaren je ostali sveobuhvatni gubitak u iznosu od 165 tisuća kuna iz prodaje revaloriziranog zemljišta) te 492 tisuće kuna neto dobitka iz promjene fer vrijednosti finansijske imovine raspoložive za prodaju (na dan 31.12.2012. godine neto dobitak u iznosu od 38 tisuća kuna).

d) *Ostale pričuve*

Ostale pričuve iskazane u izvještaju o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu od 319.977 tisuća kuna (na dan 31. prosinca 2012. godine 97.300 tisuća kuna) odnose se na temeljni kapital dva pripojena društva 2001. godine (Grad mlađih Granešina d.o.o. i Omladinski turistički centar d.o.o.) jednoj od podružnica, a za koji nije provedeno povećanje temeljnog kapitala u iznosu od 15.125 tisuća kuna (na dan 31. prosinca 2012. godine 15.125 tisuća kuna), te na pričuve formirane po Odluci skupštine od 13. rujna 2011. Godine za darovanu imovinu od Grada Zagreba u iznosu od 304.852 tisuća kuna (na dan 31.prosinca 2012. godine 82.175 tisuća kuna).

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

29. KAPITAL (NASTAVAK)

e) *(Preneseni gubitak) / zadržana dobit*

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 1. siječnja	(54.247)	292.449
Smanjenje temeljnog kapitala za prenesene gubitke	375.393	-
Dobit / (gubitak) godine	47.357	(346.696)
Stanje 31. prosinca	368.503	(54.247)

f) *Nevladajući udjeli*

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 1. siječnja	2.950	1.068
Dobit godine	2.625	1.882
Stanje 31. prosinca	5.575	2.950

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

30. REZERVIRANJA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19	138.484	297.979
Rezerviranja za sudske sporove	203.277	156.928
Rezerviranja za sanaciju odlagališta	36.773	35.022
Tekuće dospijeće	(44.892)	(67.630)
	333.642	422.299
 <i>Kratkoročna obveza (bilješka 40)</i>	 44.892	 67.630
<i>Dugoročna obveza</i>	<i>333.642</i>	<i>422.299</i>
	378.534	489.929
 Diskontna stopa za rezerviranja za primanja zaposlenih i sanaciju odlagališta	 5%	 5%

Stanje i promjene po dugoročnim rezerviranjima:

(u tisućama kuna)	Rezerviranja za primanja zaposlenih	Rezerviranja za sudske sporove	Rezerviranja za sanaciju odlagališta	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2012. godine	297.979	156.928	35.022	489.929
Nova rezerviranja	23.710	62.521	1.751	87.982
Ukidanje rezerviranja / isplate	(183.205)	(16.172)	-	(199.377)
Stanje 31. prosinca 2013. godine	138.484	203.277	36.773	378.534

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

30. REZERVIRANJA (NASTAVAK)

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja za primanja zaposlenih uključuju rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore. Rezerviranja se mijere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, uz korištenje diskontne stope od 5% (2012. godine: 5%).

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

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

31. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dugoročni krediti		
Krediti i zajmovi	1.451.577	1.715.090
Obveze iz financiranja prodajom potraživanja	55.131	-
Financijski najam	1.687.767	1.128.147
	3.194.475	2.843.237
Kratkoročni krediti		
Krediti i zajmovi	1.064.851	1.310.648
Financijski najam	111.125	112.340
Obveze iz financiranja prodajom potraživanja	15.546	
Ostalo	82.229	87.951
	1.273.751	1.510.939
Ukupno krediti	4.468.226	4.354.176

Dugoročni i kratkoročni krediti banaka osigurani su mjenicama, zadužnicama i ugovorima o cesijama u iznosu od 1.923.173 tisuće kuna, zalogom na računima u iznosu od 206.496 tisuća kuna, depozitom kod banke u iznosu od 56.000 tisuća kuna, zalogom nad nekretninama u iznosu od 85.530 tisuće kuna, zalogom nad pokretninama u iznosu od 53.375 tisuće kuna te jamstvom grada Zagreba u iznosu od 611.168 tisuća kuna.

Uvjjeti po nekim kreditima banaka uključuju restriktivne finansijske i poslovne uvjete, prema kojima Društvo treba zadovoljiti određene propisane razine sljedećih pokazatelja: pokazatelja poslovanja, pokrića duga, internih izvora gotovine, neto vrijednosti imovine (vlastitog kapitala) te neto obveza po kreditima. Na dan 31. prosinca 2013. godine Grupa je zadovoljila sve ugovorene finansijske pokazatelje.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

31. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (NASTAVAK)

Kretanje dugoročnih kredita

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na 01. siječnja	2.000.085	2.257.116
Povećanje za nove kredite	30.914	69.124
Smanjenje za otplate kredita	(284.137)	(328.336)
Učinak tečajnih razlika	3.697	2.181
Stanje na 31. prosinca	1.750.559	2.000.085
Tekuće dospijeće	(298.982)	(284.995)
Dugoročni dio kredita	1.451.577	1.715.090

Dinamika otplate dugoročnih kredita

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
U roku od jedne godine	298.982	284.995
U drugoj do petoj godini	1.024.281	1.076.319
Nakon pete godine	427.296	638.771
	1.750.559	2.000.085

Analiza po valutama

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Hrvatska kuna	814.614	906.200
Euro	935.945	1.093.885
	1.750.559	2.000.085

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

31. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (NASTAVAK)

Finansijski najam

	Minimalna plaćanja najma		Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja najma	
	31.12.2013.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2012.
U roku od jedne godine	195.855	159.951	111.125	112.340
U drugoj do uključivo petoj godini	783.419	601.720	503.311	442.273
Nakon pete godine	1.537.118	1.038.044	1.184.456	685.874
	2.516.392	1.799.715	1.798.892	1.240.487
Manje:budući finansijski troškovi	(717.500)	(559.228)		
Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja	1.798.892	1.240.487		

Iskazano u finansijskim izvještajima unutar:

Kratkoročnih obveza (bilješka kratkoročni krediti)	111.125	112.340
Dugoročnih obveza (bilješka dugoročni krediti)	1.687.767	1.128.147
	1.798.892	1.240.487

Obveze po finansijskom najmu odnose se na opremu (transportna sredstva) i zgradu koje su uzete u najam na rok od 5 - 28 godina. Po isteku ugovora o najmu, Grupa može otkupiti imovinu po ugovorenim vrijednostima. Obveze Grupe temeljem finansijskog najma su osigurane vlasništvom najmodavatelja nad imovinom koja je predmetom najma. Prosječna kamatna stopa po kojoj su izračunata plaćanja finansijskih najmova iznosi: 4,7% (2012. godine: 4,2%).

Grupa je tijekom 2013. godine sagledala ugovore o najmu 214 autobusa te uvažavajući nova saznanja i zahtjeve MRSa 17. Najmovi, utvrdilo da je početna klasifikacija najma kao operativnog najma bila ispravna. U skladu s Programom mjera finansijskog i operativnog restrukturiranja provedena je transformacija i reprogram ugovora o najmu. Raskinuti su ugovori o operativnom najmu 214 autobusa, isti su otkupljeni i sada su u vlasništvu Grupe. Sredstva za otkup autobusa osigurana su kroz prodaju 41 niskopodnog tramvaja koji su uzeti u povratni najam. Produženi su rokovi otplate postojećih ugovora o povratnom najmu za 79 tramvaja.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

31. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (NASTAVAK)

Finansijski najam (nastavak)

Sadašnja vrijednost imovine pod finansijskim najmom je iskazana kako slijedi:

	Gradičinski objekti (u tisućama kuna)	Alati i transportna sredstva (u tisućama kuna)	Ukupno (u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	818.881	853.074	1.671.955
Ispravak vrijednosti	(40.944)	(194.441)	(235.385)
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2012. godine	777.937	658.633	1.436.570
Nabavna vrijednost	818.881	1.447.232	2.266.113
Ispravak vrijednosti	(51.180)	(241.330)	(292.510)
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2013. godine	767.701	1.205.902	1.973.603

Kratkoročni krediti i zajmovi

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kratkoročni krediti i zajmovi	1.080.397	1.310.648
<i>Kratkoročni krediti i zajmovi</i>	<i>765.870</i>	<i>1.025.653</i>
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	314.527	284.995
Tekuće dospijeće finansijskog najma	111.125	112.340
Ostalo (kamate na kredite i obveznice)	82.229	87.951
	1.273.751	1.510.939

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

31. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (NASTAVAK)

Kratkoročni krediti i zajmovi (nastavak)

Kretanje kratkoročnih kredita i zajmova

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na 01. siječnja	1.310.648	1.065.623
Povećanje za nove kredite i zajmove	2.253.057	1.931.989
Smanjenje za otplaćeno tekuće dospjeće dugoročnih kredita	(1.731.567)	(324.879)
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita	314.527	284.995
Smanjenje za otplate kredita i zajmova	(1.071.707)	(1.648.129)
Učinak tečajnih razlika	5.439	1.049
Stanje na 31. prosinca	1.080.397	1.310.648

Analiza po valutama

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Hrvatska kuna	345.799	508.778
Euro	420.071	516.875
	765.870	1.025.653

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

32. OBVEZE ZA IZDANE DUGOROČNE VRIJEDNOSNE PAPIRE

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Izdane obveznice	2.291.293	2.263.687
	2.291.293	2.263.687

U srpnju 2007. godine Matica je izdala 300.000.000 EUR obveznica, uz kuponsku kamatnu stopu od 5,5% godišnje s jednokratnim dospijećem u srpnju 2017. godine. Knjigovodstvena vrijednost obveznica odražava fer vrijednost.

Uz izdavanje obveznica 10. srpnja 2007. godine ugovoren je i kamatni swap na bazu od 300 milijuna EUR-a, koji je uz nekoliko restrukturiranja u među razdoblju smanjio kamatnu stopu na obveznice i to u 2008. godini za 2,5% fiksno na cijeli iznos glavnice, u 2009. godini za 2% fiksno na cijeli iznos glavnice i u 2010. godini za 2% na cijeli iznos glavnice.

33. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze prema povezanim stranama	75.994	224.127
Obveze prema dobavljačima	9.328	11.993
Ostale dugoročne obveze	18.483	21.008
	103.805	257.128

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

33. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)

Obveze prema povezanim stranama iskazane u izvještaju o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu od 75.994 tisuća kuna (2012. godine: 224.127 tisuća kuna) u cijelosti se odnose na obvezu prema vlasniku Gradu Zagrebu. Smanjenje obveza prema povezanim društvima najvećim dijelom odnosi se na dugoročnu obvezu za zemljište na lokaciji Mandlova-Maksimirска koja je tijekom 2013. godine plaćena kompenzacijom s Gradom Zagrebom.

Obveze prema dobavljačima iskazane u izvještaju o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine u iznos od 9.328 tisuća kuna (2012. godine: 11.993 tisuća kuna) u cijelosti se odnose na obveze za primljene predujmove.

Ostale dugoročne obveze iskazane u izvještaju o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu od 18.483 tisuća kuna (2012. godine: 21.008 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. ODGODENO PRIZNAVANJE PRIHODA

31.12.2013.

31.12.2012.

(u tisućama kuna)

(u tisućama kuna)

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja	5.063.484	5.293.442
------------------------------------	-----------	-----------

5.063.484

5.293.442

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 izvještaju o finansijskom položaju iskazuju kao odgođeni prihodi. Smanjenje odgođenog priznavanja prihoda u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti se priznaje proporcionalno tijekom korisnog vijeka uporabe 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 Grupe, prihod priznaje u visini otplate od strane Grada Zagreba koji je preuzeo obvezu otplate predmetnih kredita.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

35. OBVEZE PREMA POVEZANIM STRANAMA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze za zajmove povezanih društava	604	2.500
Obveze prema Gradu Zagrebu	54.125	138.841
	54.729	141.341

36. OBVEZE ZA PREDUJMOVE, DEPOZITE I JAMSTVA I OBVEZE PO IZDANIM VRIJEDNOSnim PAPIRIMA

36.1. OBVEZE ZA PREDUJMOVE, DEPOZITE I JAMSTVA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze za primljene predujmove od nepovezanih društava	24.293	28.084
Obveze za primljene predujmove od Grada Zagreba	385	579
	24.678	28.663

36.2. OBVEZE PO IZDANIM VRIJEDNOSnim PAPIRIMA

Obveze po izdanim vrijednosnim papirima odnose se na eskont vlastitih mjenica bankama Kent Bank d.d., Croatia banka d.d. i BKS Bank d.d. u ukupnom iznosu od 48.000 tisuća kuna (31. prosinca 2012.: 0 kuna).

37. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobavljači u zemlji	595.227	1.045.063
Dobavljači u inozemstvu	543	14.235
Dobavljači za nefakturiranu robu	479	1.006
	596.249	1.060.304

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

38. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze za neto plaće	82.826	83.898
Obveze prema zaposlenima za naknade	5.959	9.232
	88.785	93.130

39. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	52.985	57.773
Obveza za porez na dodanu vrijednost	36.403	34.013
Obveze za porez na dobit	2.247	1.507
Obveza za članarine i naknade	5.721	33.118
Ostale obveze za poreze	16.704	478
	114.060	126.889

40. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze prema drugima po zaračunatim uslugama (VIO)	195.293	260.192
Obračunati troškovi koji nisu fakturirani a terete tekuće razdoblje	84.321	131.365
Ostale obveze za naknade po rješenjima	13.998	48.418
Odgođeno priznavanje prihoda od prodaje	159.060	45.082
Tekuće dospijeće dugoročnih rezerviranja za primanja (bilješka 30)	44.892	67.630
Odgođeni PDV u predujmu	27	4
	497.591	552.691

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

41. IZVANBILANČNI ZAPISI

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Izvanbilančni zapisi	249.090	880.379
	249.090	880.379

Izvanbilančni zapisi na 31.12.2013. godine odnose se na dane garancije i zadužnice u iznosu od 105,7 milijuna kuna (2012. godine: 101,5 milijuna kuna), primljene garancije i zadužnice u iznosu od 103,2 milijuna kuna (2012. godine: 101,1 milijuna kuna), primljenu opremu u operativnom najmu u iznosu 26,8 milijuna kuna (2012. godine: 679,5 milijuna kuna) i ostalu robu primljenu ili danu u komisiju i konsignaciju.

42. STANJA I POSLOVNI DOGADAJI S POVEZANIM STRANAMA

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

Kupoprodajne transakcije

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

	Prihodi od prodaje		Troškovi kupljene robe i usluga	
	2013. (u tisućama kuna)	2012. (u tisućama kuna)	2013. (u tisućama kuna)	2012. (u tisućama kuna)
Grad Zagreb	1.006.476	1.436.337	23.508	27.262
	1.006.476	1.436.337	23.508	27.262

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

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

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

	Potraživanja od povezanih strana		Obveze prema povezanim stranama	
	31.12.2013. (u tisućama kuna)	31.12.2012. (u tisućama kuna)	31.12.2013. (u tisućama kuna)	31.12.2012. (u tisućama kuna)
Grad Zagreb	382.207	413.615	54.125	138.841
	382.207	413.615	54.125	138.841

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

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

Ostale transakcije s povezanim stranama

	Potraživanja po ostalim transakcijama s povezanim stranama		Obveze po ostalim transakcijama s povezanim stranama	
	31.12.2013. (u tisućama kuna)	31.12.2012. (u tisućama kuna)	31.12.2013. (u tisućama kuna)	31.12.2012. (u tisućama kuna)
Grad Zagreb	1.449.099	1.073.238	75.994	224.127
	1.449.099	1.073.238	75.994	224.127

U okviru ostalih transakcija s povezanim stranama evidentirana su dugoročna potraživanja od vlasnika za preuzeta jamstva po dugoročnim kreditima podružnice ZET po kreditima za obnovu javnog gradskog prijevoza u iznosu od 405.292 tisuće kuna (2012. godine: 505.688 tisuća kuna). U 2009. godini evidentirano je dugoročno potraživanje od vlasnika za financiranje 50% troškova najma sportskog objekta Arena Zagreb, iznos u 2013. godini je 643.329 tisuća kuna (2012. godine: 655.337 tisuća kuna) prema ugovoru između Grada Zagreba i Republike Hrvatske. Preostali iznos potraživanja iz ostalih transakcija s vlasnikom odnosi se na potraživanje za prodane stanove i poslovne prostore (bilješka 22).

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

42. STANJA I POSLOVNI DOGADAJI S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Osim Grada Zagreba, povezane strane Grupe su uprava i članovi nadzornog odbora. U 2013. godini, članovima Uprave (Uprava Holdinga, direktori podružnica i povezanih društava) i Nadzornih odbora isplaćena su ukupna primanja kako je prikazano:

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Plaća Uprave i direktora podružnica	10.091	9.280
Naknada Nadzornom i revizorskom odboru	876	802
	10.967	10.082

43. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2013. godine rezerviranja za primanja zaposlenih koja uključuju jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore iznose 138.484 tisuća kuna (31. prosinca 2012. godine: 297.979 tisuća kuna).

Jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore

Sukladno kolektivnom ugovoru Grupa ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada svojim zaposlenicima. Grupa ima plan definiranih primanja za zaposlenike koji ispunjavaju određene kriterije. 5. dodatkom temeljnom kolektivnom ugovoru smanjeni su iznos jubilarnih nagrada koji su do 31. prosinca 2013. godine bili vezani iz prosječnu plaću isplaćenu po zaposleniku u gospodarstvu grada Zagreba i to prema sljedećim godinama radnog staža u Grupi:

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

43. PRIMANJA ZAPOSLENIH (NASTAVAK)

Petim dodatkom Temeljnom kolektivnom ugovoru iznosi jubilarnih nagrada smanjeni su na neoporezive iznose sukladno važećim poreznim propisima i od 01. siječnja 2014. godine iznose:

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

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

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

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

Sadašnja vrijednost obveza po definiranim primanjima, povezani troškovi tekućeg i minulog rada određeni su metodom projicirane kreditne jedinice uz primjenu diskontne stope od 5% (2012. godine: 5%), a koja odgovara tržišnom prinosu na državne obveznice.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

43. PRIMANJA ZAPOSLENIH (NASTAVAK)

Aktuarske procjene su izvedene na temelju sljedećih glavnih prepostavki:

	2013.	2012.
Diskontna stopa	5%	5%
Stopa fluktuacije	4,4%	4,5%
Prosječan očekivan preostali radni staž (u godinama)	20	20

Iskazan iznos u izvještaju o finansijskom položaju na osnovu obveza Grupa s naslova definiranih otpremnina i jubilarnih nagrada za odlazak u mirovinu:

	2013. (u tisućama kuna)	2012. (u tisućama kuna)
Sadašnja vrijednost obveze za jubilarne nagrade	40.311	207.051
Sadašnja vrijednost obveze za otpremnine	57.870	52.690
Sadašnja vrijednost obveze za solidarne potpore	40.303	38.238
Obveza iskazana u izvještaju o finansijskom položaju	<u>138.484</u>	<u>297.979</u>

Od toga po ročnosti:

	2013. (u tisućama kuna)	2012. (u tisućama kuna)
Kratkoročne obveze	24.564	50.567
Dugoročne obveze	113.920	247.412
	<u>138.484</u>	<u>297.979</u>

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

44. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

44.1. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

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

Različite oblike finansijskih rizika s kojima se Grupa susreće u svom poslovanju nastoji se umanjivati, izbjegavati i prevladjivati da bi se povećala sigurnost poslovanja. Kada se to procijeni ekonomski opravdanim, određeni finansijski rizici se prihvataju.

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

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

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

44.3. Upravljanje valutnim rizikom

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

	Obveze		Imovina	
	31.12.2013.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
EUR	5.618.326	5.250.930	1.791.022	1.897.849
USD	-	-	15	157
Ostale valute	-	-	14	85

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

44. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

44.3. Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Grupa je uglavnom izložena valutnom riziku promjene tečaja kune u odnosu na EUR po osnovi obveza po dugoročnim zajmovima od kojih je 79% vezanih za EUR. U idućoj tablici analizirana je osjetljivost Grupe na povećanje tečaja kune od 1% u odnosu na relevantne strane valute. Stopa osjetljivosti od 1% je stopa koja se koristi u internim izvještajima o valutnom riziku i predstavlja procjenu Grupe o realno mogućim promjenama tečaja kune u odnosu na EUR. Analiza osjetljivosti uključuje monetarnu imovinu i monetarne obveze u valuti. Negativan broj pokazuje smanjenje dobiti ako se hrvatska kuna u odnosu na predmetnu valutu promijeni za gore navedene postotke. U slučaju obrnuto proporcionalne promjene vrijednosti hrvatske kune u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit bio bi suprotan u jednakom iznosu.

Utjecaj valute EUR		Utjecaj ostalih valuta	
31.12.2013.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2012.
(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
(Gubitak) / dobit	(60.067)	(33.531)	1

44.4. Upravljanje rizikom kamatnih stopa

Zbog činjenice da je 51% ukupnih kreditnih obveza po leasingu i izdanim obveznicama vezano uz varijabilne kamatne stope, Grupa je izložena riziku rasta kamatnih stopa. U nastavku je prikazana struktura obveza prema vrsti kamatnih stopa na 31. prosinca 2013. godine i 31. prosinca 2012. godine:

	2013.	2012.
EURIBOR	21,11%	27,65%
LIBOR	7,41%	6,80%
ZIBOR	0,30%	0,23%
Prinos na TZ MFIN	22,13%	18,18%
Fiksna kamatna stopa	49,05%	47,14%
	100,00%	100,00%

Od ukupnih kreditnih obveza Grupe 49% je ugovoren sa fiksnom kamatnom stopom. Najveći dio kreditnih obveza sa fiksnom kamatnom stopom odnosi se na emitirane obveznice uz kuponsku stopu od 5,50% godišnje fiksno, a ostatak na obvezu po financijskom najmu Arene Zagreb.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

44. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

44.5. Upravljanje rizikom kamatnih stopa (nastavak)

Uz EURIBOR i EUR LIBOR vezano je 28% kreditnih obveza, dok je 18% kreditnih obveza vezano uz prinos na Trezorske zapise MFIN HR. U skladu sa tim 53% kreditnih obveza vezano je uz varijabilnu kamatnu stopu što je prepoznato kao znatna neizvjesnost budućih novčanih tokova po kamatama.

44.5.1. Analiza osjetljivosti na kamatni rizik

Analiza osjetljivosti prikazana u nastavku je određena na temelju izloženosti kamatnim stopama na kraju izvještajnog razdoblja po neizvedenim instrumentima. Analiza osjetljivosti po obvezama s promjenjivom kamatom je pripremljena pod pretpostavkom da je otvoreni iznos obveze na kraju izvještajnog razdoblja bio nepodmiren cijele godine. U internim izvještajima o kamatnom riziku koji se podnose ključnim rukovoditeljima se koristi povećanje ili smanjenje za 50 baznih bodova i predstavlja procjenu rukovodstva o realno mogućim promjenama kamatnih stopa.

Da su kamatne stope bile 50 baznih bodova više ili niže i sve druge varijable nepromijenjene:

- gubitak Grupe za godinu zaključno s 31. prosinca 2013. bio bi niži/viši za 38.663 tisuća kuna (2012.: niži/viši za 17.251 tisuće kuna), što se uglavnom može povezati s izloženošću Grupe zajmovima i kreditima s promjenjivom kamatnom stopom.

U cilju upravljanja kamatnim rizikom Grupa aktivno prati kretanje kamatnih stopa. S obzirom na volatilnost EURIBOR-a i prinosa na Trezorske zapise MFIN Grupe kamatni rizik smatra prihvatljivim te nisu ugovarani derivativni instrumenti za zaštitu od kamatnog rizika. Kao izvor kamatnog rizika Grupa prepoznaće i neusklađenost aktivnih i pasivnih transakcija koje nose kamatu te se nastoji kod ugovaranja aktivnih kamatnih stopa ostvarivati ravnoteža u odnosu na pasivne kamatne stope.

44.6. Upravljanje kreditnim rizikom

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

Kupci se razvrstavaju u skupine rizičnosti prema finansijskim pokazateljima poslovanja i dosadašnjem poslovanju s Grupom te se za svaku skupinu primjenjuju odgovarajuće mјere zaštite od kreditnog rizika. Za kategorizaciju kupaca uglavnom se koriste podaci iz službenih finansijskih izvještaja kupaca te se koriste podaci Grupe o dosadašnjem poslovanju. Grupa posluje s velikim brojem kupaca različite djelatnosti i veličine, te velikim brojem kupaca građana. Potraživanja ok kupaca uskladena su za vrijednost sumnjičivih i spornih potraživanja.

44.7. Upravljanje rizikom likvidnosti

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



Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

44. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

44.7. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

44.7.1. Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U tablicama u nastavku analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dospijeća neizvedenih finansijskih obveza Grupe.

Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih novčanih odjeva po finansijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Grupe može zatražiti plaćanje. U tablicu su uključeni novčani odjevi i po glavnici i po kamataima.

	stope %	Do 1 godine tis. HRK	Od 1 do 2 godine tis. HRK	Od 2 do 3 godine tis. HRK	Od 3 do 4 godine tis. HRK	Od 4 do 5 godina tis. HRK	Nakon 5 godina tis. HRK	Ukupno tis. HRK
31. prosinca 2013.								
Beskamatne								
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima		657.420	6.148	6.273	3.464	3.250	59.745	736.300
Obveze za predujmove, depozite, jamstva		24.678	-	-	-	-	-	24.678
Obveze prema zaposlenima		88.785	-	-	-	-	-	88.785
Ostale kratkoročne obveze		257.405	-	-	-	-	-	257.405
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Obveze temeljem finansijskog najma		91.856	96.512	101.420	106.593	112.046	519.812	1.028.239
Krediti i zajmovi		1.162.801	311.096	305.396	259.347	203.573	427.396	2.669.609
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Krediti i zajmovi	4,70%	19.268	20.190	21.155	22.167	23.227	664.645	770.652
Izdane obveznice	5,50%	126.021	126.021	126.021	2.291.293			2.669.356
UKUPNO		2.428.234	559.967	560.265	2.682.864	342.096	1.671.598	8.245.024



Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

44. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

44.7. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

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

	stopa %	Do 1 godine tis. HRK	Od 1 do 2 godine tis. HRK	Od 2 do 3 godine tis. HRK	Od 3 do 4 godine tis. HRK	Od 4 do 5 godina tis. HRK	Nakon 5 godina tis. HRK	Ukupno tis. HRK
31. prosinca 2012.								
Beskamatne								
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima		1.062.290	6.442	6.148	6.273	4.110	207.877	1.293.141
Obveze za predujmove, depozite, jamstva		27.028	-	-	-	-	-	27.028
Obveze prema zaposlenima		81.357	-	-	-	-	-	81.357
Ostale kratkoročne obveze		479.448	-	-	-	-	-	479.448
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Obveze temeljem finansijskog najma		105.622	105.624	105.625	105.627	67.531	5.802	495.831
Krediti i zajmovi		1.332.204	354.890	341.827	329.638	272.285	740.994	3.371.837
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Krediti i zajmovi	4,70%	54.328	54.328	54.328	54.328	54.328	1.032.241	1.303.884
Izdane obveznice	7,00%	5.838	-	5.147	-	-	-	16.477
	5,50%	124.503	124.503	124.503	124.503	2.328.497	-	2.826.508
		3.272.619	651.279	637.579	620.369	2.726.751	1.986.914	9.895.512



Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

44. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

44.7. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

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

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

	stopa	Do 1 godine	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 3 godine	Od 3 do 4 godine	Od 4 do 5 godina	Nakon 5 godina	Ukupno
	%	tis. HRK						
31. prosinca 2013.								
Beskamatne								
Novac i novčani ekvivalenti		198.398	-	-	-	-	-	198.398
Finansijske obveze po fer vrijednosti		454	-	-	-	-	-	454
Potraživanje od povezanih društva i kupaca		1.092.993	186.466	186.466	171.492	81.400	773.122	2.926.803
Potraživanje po ulaganju u državne obveznice		13.928	-	-	-	-	-	13.928
Potraživanja od zaposlenih		2.643	-	-	-	-	-	2.643
Ostala potraživanja		28.770	28.750	28.452	28.247	28.122	506.191	648.531
Dani predujmovi		6.383	-	-	-	-	-	6.383
Potraživanja od osiguravajućih društava i za naknadu šteta		1.478	-	-	-	-	-	1.478
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda		152.734	-	-	-	-	-	152.734
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospjeća	6,80%	1.904	1.904	1.904	1.904	1.904	67.561	77.081
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospjeća	3,39%	31.029	2.064	2.064	2.064	2.064	88.898	128.182
Dani zajmovi	6,14%	6.526	1.710	1.612	1.611	1.611	6.976	20.046
Potraživanje po osnovi kredita za stanove	1,38%	1.650	1.633	1.614	1.596	1.577	9.313	17.382
		1.538.892	222.526	222.111	206.913	116.678	1.452.060	4.194.044



Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

44. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

44.7. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

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

	stope %	Do 1 godine tis. HRK	Od 1 do 2 godine tis. HRK	Od 2 do 3 godine tis. HRK	Od 3 do 4 godine tis. HRK	Od 4 do 5 godina tis. HRK	Nakon 5 godina tis. HRK	Ukupno tis. HRK
31. prosinca 2012.								
Beskamatne								
Novac i novčani ekvivalenti		49.455	-	-	-	-	-	49.455
Finansijske obveze po fer vrijednosti		-	-	-	-	-	521	521
Potraživanje od povezanih društva i kupaca	1.113.735	177.-28	132.372	132.372	112.727	518.8-9	2.187.044	
Potraživanje po ulaganju u državne obveznice	-	-	-	-	-	12.333	12.333	
Potraživanja od zaposlenih	3.014	-	-	-	-	-	-	3.014
Ostala potraživanja	29.283	27.967	27.677	27.48-	27.26-	516.121	655.787	
Dani predujmovi	8.726	-	-	-	-	-	-	8.726
Potraživanja od osiguravajućih društava i za naknadu šteta	1.317	-	-	-	-	-	-	1.317
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	90.953	-	-	-	-	-	-	90.953
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dopjeća	6,80%	2.128	2.128	2.128	2.128	2.128	64.117	74.757
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dopjeća	3,39%	8.383	1.953	1.953	1.953	1.953	88.916	105.111
Dani zajmovi	6,14%	6.526	1.710	3.009	2.828	2.756	4.375	21.203
Potraživanje po osnovi kredita za stanove	1,38%	2.139	2.118	2.123	2.066	2.028	6.034	16.508
Dani zajmovi povezanim društвima i obračunate kamate na dane zajmove	6,00%	3.567	-	-	-	-	-	3.567
		1.319.227	212.904	169.262	168.828	148.852	1.211.224	3.230.296

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

44. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

44.7. Fer vrijednost finansijskih instrumenata

44.7.2. Pokazatelji fer vrijednosti priznati u izvještaju o finansijskom položaju

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

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

31.12.2013.

(u tisućama kuna)	1. red	2. red	3. red	Ukupno
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak				
Sudjelujući interesi – ulaganja u dionice	454	-	-	454
	454	-	-	454

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

45. UGOVORNE OBVEZE

Grupa ima sklopljene ugovore čije je izvršenje počelo, ali nije dovršeno, te sukladno k tome nisu priznati uvjeti za priznavanje ovih iznosa u priloženim konsolidiranim finansijskim izvještajima. Troškovi koji trebaju nastati po ovim ugovorima procijenjeni su na iznos od 124.254 tisuće kuna, dok procijenjena vrijednost investicija iznosi 16.708 tisuća kuna.

46. POTENCIJALNE OBVEZE

46.1. Zaštita okoliša

U okviru Grupe, djeluje i podružnica ZGOS 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.

46.2. Porezi

Grupa podliježe plaćanju poreza na oporezivi dobitak u Hrvatskoj, odnosno u drugim zemljama u kojima posluju. U tijeku je nadzor obveza poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit Društva matice za 2010. i 2011. godinu od strane Ministarstvo financija – Porezne uprave.

46.3. Restrukturiranje

Tijekom 2013. godine u značajnoj mjeri proveden je Program mjera finansijskog i operativnog restrukturiranja i to:

- a) provedena je transformacija i reprogram ugovora o leasingu transportnih sredstava podružnice ZET (bilješka 17)
- b) ugovoren je najam preostalih slobodnih stanova i poslovnih prostora u Sopnici (bilješka 21 i 22)
- c) potpisana je 5. dodatak temeljnog kolektivnom ugovoru po kojem su smanjena određena materijalna prava zaposlenika na visinu porezno dozvoljenih iznosa (bilješka 5 i 43)
- d) prodaja dijela neposlovne imovine (nekretnine „Gredelj“ i „Zagrepčanka“), Nedospjela potraživanja po osnovu ugovora o prodaji nekretnina, prodana su poslovnim bankama uz diskont. Sredstva prikupljena prodajom potraživanja iskorištena su za podmirenje dospjelih kratkoročnih obveza (bilješka 18 i 37).
- e) proveden je postupak podjele s osnivanjem novih trgovačkih društava (bilješka 1 Povijest, nastanak i statsne promjne)

Provjedene mjere rezultirale su povećanjem likvidnosti i smanjenjem kratkoročnih obveza (bilješka 28, 31 i 37).

46.4. Koncesijska prava

Vodoopskrba i odvodnja, podružnica u sklopu Grupe, plaća koncesijsku naknadu za vodoopskrbu u iznosu 0,08 kn po prodanom četvornom metru. Ukupna koncesijska naknada u 2013. godini iznosi 4.795 tisuće kuna (2012.: 4.907 tisuća kuna).

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje Grupe (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

47. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Uprava Društva donijela je 30. travnja 2014. godine Odluku o izradi Plana podjele kojim se nastavlja program restrukturiranja Društva kroz dodatna izdvajanja pojedinih djelatnosti u posebna trgovačka društva i to podružnice Robni terminali Zagreb, Zagrebački električni tramvaj, Zagrebački velesajam, Vladimir Nazor i dio Tržnica Zagreb.

Od 1. siječnja 2014. godine upravljanje i vlasništvo na podružnicom Upravljanje sportskim objektima (osim segmenta hotelijerstva) preneseno je na Grad Zagreb.

U tijeku je postupak reprogramiranja postojećih kratkoročnih kreditnih obveza u dugoročne kreditne obveze.

48. MIROVINSKO OSIGURANJE

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

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

49. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE

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

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

50. ODOBRENJE KONSOLIDIRANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila finansijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 10. lipnja 2014. godine.

Slobodan Ljubičić,

Predsjednik Uprave

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