

ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o., Zagreb

**Nekonsolidirani financijski izvještaji
za godinu završenu na dan 31. prosinca 2013. godine
zajedno s Izvještajem neovisnog revizora**

Sadržaj

	Stranica
Odgovornost za nekonsolidirane financijske izvještaje Društva	1
Izveštaj neovisnog revizora	2 - 4
Nekonsolidirani izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	5
Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju	6 - 7
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	8
Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	9 - 10
Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje	11 – 114

Odgovornost za nekonsolidirane financijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da nekonsolidirani financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), koja je usvojila Europska unija, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja društva Zagrebački holding d.o.o. ("Društvo") za to razdoblje.

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

Pri izradi nekonsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da procudbe i procjena budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje obznaniti i objasniti u financijskim izvještajima; te
- da se nekonsolidirani financijski izvještaji pripreme po načelu nastavka poslovanja, osim ako je naprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti

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

Uprava je odobrila nekonsolidirane financijske izvještaje za izdavanje dana 10. lipnja 2014. godine.

Potpisao u ime Uprave:

Slobodan Ljubičić

ZAGREBAČKI HOLDING
d.o.o.
ZAGREB, Jlika 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Zagrebački holding d.o.o. („Društvo“) koji obuhvaćaju nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. te nekonsolidirani izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice i nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za godinu tada završenu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti neovisno mišljenje o nekonsolidiranim financijskim izvještajima na temelju revizije obavljene revizijom. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi nalažu da postupamo u skladu s etičkim pravilima te da reviziju planiramo i provedemo na način koji nam omogućuje razumno uvjerenje da financijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške u prikazu.

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

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

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog katastra Zagreba, MB0 030022003; uloženi temeljni kapital: 44.900,00 kuna, članovi uprave: Uo: Daniel Urošević i Branislav Vrtičnik; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d. Paromilska 2, 10 000 Zagreb, z računovodstveni račun: 2350000-11018955-3, SWIFT Code: ZABAHR2X BAH, HRZ: 2390 0001 1018 9551 3; Hrvatska banka Zagreb d.d., Račvača 8, 10 000 Zagreb, z računovodstveni račun: 2340000-111068294, SWIFT Code: FBZGHR2X BAH, HRZ: 2340 0001 1110 6829 4; Raiffeisenbank Austria d.o., Poljska 50, 10 000 Zagreb, z računovodstveni račun: 2184000-1103240935, SWIFT Code: RZBHRX BAH, HRZ: 2184 0001 1032 4093 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 njezini regionalni članovi, od kojih je svaki zaseban i samostalan pravni subjekt. Molimo posjetiti www.deloitte.com/uk za detaljnije opise pravne strukture Deloitte Touche Tohmatsu Limited njegovih regionalnih članova.

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak)

Osnova za mišljenje s rezervom

1) *Klasifikacije najмова*

Kao što je navedeno u biljezci 18 uz nekonsolidirane financijske izvještaje, tijekom 2009. i 2008. godine Društvo je kao najmodavac ugovorilo niz ugovora o najmu, koji su evidentirani kao kooperativni najam. Početna klasifikacija ovih ugovora nije u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 17 – "Najmovi" (MRS 17), koji navodi da se najam klasificira kao financijski najam ako je sadašnja vrijednost minimalnih budućih plaćanja po ugovoru približno jednaka fer vrijednosti imovine u najmu, što je karakteristično za prije navedena najmove koje je Društvo ugovorilo. Da je Društvo ispravno evidentiralo ugovore o najmu, kao financijski najam potraživanja po financijskom najmu, neto od zarađenog budućeg prihoda bi bila veća za 537.022 tisuća kuna, nekretnine, postrojenje i oprema bi bile manje za 797.045 tisuća kuna, zadržani dobiti 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, priloženi nekonsolidirani financijski izvještaj fer prezentira, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2013. godine, te njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija.

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak)

Posebni naglasci

Bez daljnjeg kvalificiranja mišljenja, skraćemo pozornost na slijedeće činjenice:

a) *Vlasništvo nad materijalnom imovinom*

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

b) *Konsolidirani financijski izvještaji*

Skraćemo pozornost na činjenicu da je Društvo izradilo i odvojene konsolidirane financijske izvještaje za Zagrebački holding d.o.o. i njegova ovana društva („Grupa“), datirane 10. lipnja 2014. godine u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija. Radi boljeg razumijevanja Grupe u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane financijske izvještaje povezano s ovim financijskim izvještajima. Naše mišljenje po toj osnovi nije modificirano.

Deloitte d.o.o., Zagreb

 Branimir Vrtačnik, ovlašten revizor i predsjednik Uprave

10. lipnja 2014. godine



Nekonsolidirani izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. Godine

		2013.	2012.
	Bilješke	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	5	2.680.060	2.673.897
Ostali poslovni prihodi	6	1.473.363	1.104.693
Ukupno		4.153.423	3.778.590
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	7	(1.240.598)	(1.249.458)
Troškovi osoblja	8	(1.683.929)	(1.701.393)
Amortizacija	9	(527.921)	(490.948)
Ostali troškovi	10	(32.600)	(30.298)
Vrijednosno usklađenje imovine	11	(175.420)	(178.911)
Rezerviranja	12	(81.718)	(101.222)
Ostali poslovni rashodi	13	(51.553)	(49.379)
Ukupno		(3.793.739)	(3.801.607)
FINANCIJSKI PRIHODI	14	467.398	69.679
FINANCIJSKI RASHODI	15	(799.364)	(404.376)
UKUPNI PRIHODI		4.620.821	3.848.269
UKUPNI RASHODI		(4.593.103)	(4.205.983)
DOBIT / (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		27.718	(357.714)
Porezni rashod	16	(25.684)	(1.295)
DOBIT / (GUBITAK) ZA GODINU		2.034	(359.009)
Ostali sveobuhvatni gubitak			
<i>Stavke koje nikad neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka</i>			
Gubitak iz revalorizacije nekretnina	30	(202.912)	(206)
Učinci poreza na dobit iz revalorizacije nekretnina	30	40.582	41
Ostali sveobuhvatni gubitak za godinu		(162.330)	(165)
Ukupni sveobuhvatni gubitak za godinu		(160.296)	(359.174)

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

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2013. godine

	Bilješke	31.12.2013.	31.12.2012.
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	17	28.978	45.752
Nekretnne. postrojenja i oprema	18	9.134.588	13.719.461
Ulaganje u nekretnine	19	2.201.620	2.764.388
Ulaganja u povezana društva	20	2.415.421	338.542
Dugotrajna potraživanja	22	2.098.230	1.741.511
Ostala financijska imovina	21	108.596	115.572
Odgodena porezna imovina	18	28.367	61.571
Ukupno dugotrajna imovina		16.015.800	18.784.795
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	23	144.681	765.687
<i>Kratkotrajna potraživanja</i>			
Potraživanja od povezanih društava	24	557.626	413.359
Potraživanja od kupaca	25	207.529	704.014
Potraživanja od zaposlenih	26	2.371	3.014
Potraživanja od države	27	53.762	8.823
Ostala potraživanja	28	188.922	138.538
<i>Ukupno kratkotrajna potraživanja</i>		<i>1.010.210</i>	<i>1.267.548</i>
Ostala financijska imovina	21	7.045	6.430
Novac i novčani ekvivalenti	29	138.541	49.455
Ukupno kratkotrajna imovina		1.298.457	2.089.120
UKUPNO IMOVINA			
		17.314.257	20.873.915
Izvanbilančni zapisi	42	244.298	879.665

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

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2013. godine

	Bilješka	31.12.2013.	31.12.2012.
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
KAPITAL			
Temeljni kapital	30	3.833.236	4.208.629
Revalorizacijske pričuve	30	2.617.349	2.782.305
Ostale pričuve	30	319.977	97.300
Zadržana dobit / (preneseni gubitak)	30	2.034	(375.393)
Ukupan kapital		6.772.596	6.712.841
DUGOROČNE OBVEZE			
Obveze po zajmovima i kreditima	32	2.919.586	2.843.237
Obveze za izdana obveznice	33	2.291.293	2.263.687
Odgodena porezna obveza	16	628.673	669.960
Rezerviranja	31	230.458	378.627
Odgodeno priznavanje prihoda	35	2.415.875	4.516.492
Ostale dugoročne obveze	34	45.936	255.730
Ukupno dugoročne obveze		8.531.819	10.927.733
KRA TKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema dobavljačima	38	208.279	840.539
Obveze prema povezanim društvima	36	157.635	216.482
Obveze po kreditima i zajmovima	32	1.172.115	1.418.944
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	37	9.365	27.028
Obveze po izdanim vrijednosnim papirima	37	48.000	-
Obveze prema zaposlenima	39	68.035	81.357
Obveze za poreze i doprinose	40	78.921	115.914
Ostale kratkoročne obveze	41	287.692	533.077
Ukupno kratkoročne obveze		2.010.042	3.233.341
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		17.314.267	20.873.915
Izvanbilančni zapisi	42	244.298	879.665

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

Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

	Bilješka	Temeljni kapital	Ostale pričuve	Pričuve iz revalorizacija nekretnina	Zadržana dobit/ gubitak (preneseni)	Ukupno
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 1. siječnja 2012. godine (prepravljeno)		4.208.629	97.300	2.782.470	(16.384)	7.072.015
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	(165)	-	(166)
Gubitak tekuće godine		-	-	-	(359.009)	(359.009)
Stanje 31. prosinca 2012. godine		4.208.629	97.300	2.782.305	(375.393)	6.712.841
Smanjenja temeljnog kapitala za prenesene gubitke		(375.393)	-	-	375.393	-
Smanjenje temeljnog kapitala – podjela Društva		(2.069.128)	-	-	-	(2.069.128)
Povećanje temeljnog kapitala – dokapitalizacija		2.069.128	-	-	-	2.069.128
Unos imovine u kapitalne pričuve		-	222.677	-	-	222.677
Utjecaj podjele Društva	30	-	-	(2.626)	-	(2.626)
Ostali sveobuhvatni gubitak	30	-	-	(162.330)	-	(162.330)
Dobit tekuće godine		-	-	-	2.034	2.034
Stanje 31. prosinca 2013. godine		3.833.236	319.977	2.617.349	2.034	6.772.596

Računovodstvene politike i bilješke koje su jedne čine sastavni dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani 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	2.034	(359.009)
Porezni rashod priznat u dobiti ili gubitku	25.684	1.295
Financijski troškovi priznati u dobiti ili gubitku	891.273	384.569
Prihodi od ulaganja priznati u dobit ili gubitak	(376.832)	(30.702)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	124.561	114.007
Promjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	(56.826)	59.297
Vrijednosno usklađenje ostale dugotrajne imovine	345	5.607
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	527.921	490.948
(Dobitak) / gubitak od prodane imovine	(23.442)	8.298
Smanjenje odgođenih prihoda za imovinu koja se financira od drugih	(158.288)	(120.826)
(Smanjenje) / povećanje dugoročnih rezerviranja	(82.786)	39.898
Gubici od tečajnih razlika	39.298	4.830
Promjene u radnom kapitalu:		
Smanjenje zaliha	475.765	24.525
Smanjenje predujmova za dugotrajnu imovinu	45.719	4.287
Povećanje potraživanja od kupaca	(133.530)	(141.812)
(Povećanje) / smanjenje potraživanja od povezanih društava	(194.531)	93.588
Smanjenje / (povećanje) potraživanja od zaposlenih	547	(986)
Povećanje potraživanja od države	(45.734)	(462)
Povećanje ostalih potraživanja	(52.911)	(17.469)
Povećanje financijske imovine	(5.794)	(787)
(Smanjenje) / povećanje obveza prema dobavljačima i povezanim stranama	(322.857)	105.410
Povećanje primljenih predujmova	80.841	4.613
Smanjenje obveza za poreze i doprinose	(15.672)	(7.000)
Smanjenje obveza prema zaposlenima	(8.568)	(7.730)
Smanjenje ostalih dugoročnih obveza	(147.426)	(75.423)
Smanjenje ostalih kratkoročnih obveza	(52.269)	(76.838)
Neto novac ostvaren poslovanjem	317.722	502.142

Nekonsolidirani 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	317.722	502.142
Plaćene kamate	(697.266)	(279.379)
Neto novac (korišten) u / ostvaren iz poslovnih aktivnosti	(379.544)	222.763
Novčani tokovi iz ulagateljskih aktivnosti		
Nabava materijalne i nematerijalne imovine	(1.152.274)	(268.738)
Primici od prodaje materijalne imovine	1.454.195	6.204
(Povećanje) / smanjenje dugotrajnih potraživanja	(326.104)	151.789
Povećanje kratkoročne financijske imovine	(614)	(1.717)
Naplaćene kamate	374.756	29.170
Izdvajanje društva	(5.948)	-
Stjecanje ovisnih društava, neto od slećenog novca	(9.751)	-
Neto novac ostvaren iz / (korišten) u ulagateljskim aktivnostima	334.260	(83.292)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		
Primljeni zajmovi i krediti	1.562.949	1.058.863
Otplata zajmova i kredita	(1.430.579)	(1.238.672)
Neto novac ostvaren iz / (korišten) u financijskim aktivnostima	132.370	(179.809)
Neto povećanje / (smanjenje) novca	87.086	(40.338)
Novac na dan 1. siječnja	49.455	89.793
Novac na dan 31. prosinca	136.541	49.455

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Povijest i nastanak

Dana 27. prosinca 2005. godine između Grada Zagreba i Društva, zaključeni su ugovori o prijenosu poslovnih udjela, temeljem kojih je izvršen prijenos prava vlasništva nad udjelima odnosno dionicama 22 trgovačka društva s Grada Zagreba na Društvo. Preneseni poslovni udjeli/dionice, nominalne vrijednosti 4 036.590 tisuća kuna predstavljaju imovinu Društva s kojom ono može slobodno raspolagati. Temeljem tih ugovora Grad Zagreb je povećao temeljni kapital Društva, pretvaranjem potraživanja s osnova Ugovora o prijenosu poslovnih udjela u ukupnom iznosu od 4 036 590 tisuća kuna u temeljni (upisani) kapital.

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Djelatnosti Društva

Društvo Zagrebački holding d.o.o., Zagreb na dan 31. prosinca 2013. godine (u nastavku "Društvo") obuhvaća niže navedene podružnice.

	Naziv podružnice	Sjedišta	Pravni oblik	Osnovna djelatnost	Udjel u vlasništvu	
					2013	2012
	Zagrebački holding	Avenija grada Vukovar 41	d.o.o.	javni prijevoz, opskrba vodom, održavanje čistoće, putnička agencija, sport, upravljanje objektima i poslovanje nekretnostima	100% Grad Zagreb	100% Grad Zagreb
1.	Gradska groblja	Mirogoj 10	podružnica	pogrebne i rodne 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.	Zrničevac	Remetinečka 92	podružnica	uređivanje 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.	Tržnica 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	putnička agencije	100% Zg holding	100% Zg holding
15.	Zagrebački velosajam	Av. Dubrovnik 15	podružnica	Organiziranje sajmova, kongresa, savjetovanja	100% Zg holding	100% Zg holding

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Djelatnosti Društva (nastavak)

	Naziv društva/podružnice	Sjedište	Pravni oblik	Osnovna djelatnost	Udjel u vlasništvu	
					2013	2012
Društva i ustanove u vlasništvu Zagrebačkog holdinga d.o.o.						
1	Gradska plinara Zagreb d.o.o.	Radnička cesta 1	d.o.o.	distribucija plina	100% Zg holding	100% Zg holding
2	Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o.	Radnička cesta 1	d.o.o.	opskrba plinom	100% Zg holding	100% Zg holding
3	Zagreb plakat d.o.o.	Savska cesta 1	d.o.o.	iznajmljivanje oglašnog prostora	51% Zg holding	51% Zg holding
4	Gradska jekarina Zagreb	Kralja Držislava 6	ustanova	ljekovitička djelatnost	100% Zg holding	100% Zg holding
5	Zagreb arena d.o.o.	Savska cesta 1	d.o.o.	upravljanje sportskim objektima i organiziranje sportskih 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	Vodoposkrba 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	*
10	Centar d.o.o.	Palrnolićeva 22/2	d.o.o.	organizacija sportskog licitovanja za mlade	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 T1-13/25472-2) 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., Vodoposkrba i odvodnja d.o.o., Zagrebačka stanogradnja d.o.o. i AGM d.o.o. (bilješka 4. Statusne promjene).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Glavne djelatnosti

U tjeku godine, glavne djelatnosti Društva su pružanje niže navedenih usluga.

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

Zaposlenici

U Društvu je na dan 31. prosinca 2013. godine bilo zaposleno 9.859 zaposlenika (31. prosinca 2012. godine 11.620 zaposlenih), kako je nastavno prikazano:

Podružnica	31.12.2013.	31.12.2012.
ZET	4.194	4.276
Čistoća	1.518	1.570
Zrinjevac	771	773
Zagrebačke ceste	697	716
Sportski objekti	501	485
Zagreb parking	474	480
Tržnice Zagreb	374	382
Gradska groblja	310	314
Robni terminali Zagreb	283	342
Direkcija	232	205
Zagrebački velešajam	222	233
Autobusni kolodvor Zagreb	121	123
Vladimir Nazor	89	96
ZGOS	36	39
Zagrebački digitalni grad	17	15
Stanogradnja	10	13
AGM	-	38
GSKG	-	299
Vodoopskrba i odvodnja	-	1.221
	9.859	11.620

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Uprava i direktori

Članovi Uprave Zagrebačkog holdinga bili su:

2013. godina

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

2012. godina

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Uprava i direktori (nastavak)

Direkton trgovačkih društava i podružnica u okviru Društva na dan 31. prosinca 2013. godine su:

Društvo / podružnica	Direktor društva / voditelj podružnice
Zagrebački holding d.o.o.	Ivo Čović do 18. srpnja 2013., Slobodan Ljubičić od 18. srpnja 2013. godine
1. podružnica Gradska groblja	Ljerka Čosić
2. podružnica Čistača	Branimir Velašek do 15. studenog 2013., Mijenko Benko od 15. studenog 2013. godine
3. podružnica Zagrebački električni tramvaj	Dubravko Baričević do 15. studenog 2013., Ivan Toić od 18. srpnja 2013. godine
4. podružnica Zrinjevac	Igor Toljan
5. podružnica Zagrebparking	Robert Mišeta do 15. studenog 2013., Nike Nadilo Lakoš do 16. prosinca 2013., Ana Preost od 16. prosinca 2013. godine
6. podružnica Zagrebačke ceste	Alen Gaspačić
7. podružnica Autobusni kolodvor	Ante Cicvarić do 15. studenog 2013., Martina Perčić od 15. studenog 2013. godine
8. podružnica Tržnice Zagreb	Dario Kobeščak do 15. studenog 2013., Zdenka Palac od 15. studenog 2013. godine
9. podružnica ZGOS	Zlatica Milanović do 2. kolovoza 2013., Anita Udovičić od 15. studenog 2013. godine
10. podružnica Zagrebački digitalni grad	Ivana Krivić do 15. studenog 2013., Gordana Pokrajčić od 15. studenog 2013. godine
11. podružnica Stanogradnja	Zdravko Juć
12. podružnica Robni terminali Zagreb	Tada Cigić do 15. studenog 2013., Darija Junca Vuković od 1. siječnja 2014. godine
13. podružnica Vladimir Nazor	Srđan Vlaović do 18. srpnja 2013., Predrag Alebić od 15. studenog 2013. godine
14. podružnica Zagrebački velesajam	Milan Trbojević do 15. studenog 2013., Marina Pavković od 15. studenog 2013. godine
15. podružnica Upravljanje sportskim objektima	Iva Erić do 15. studenog 2013., Drago Kosić od 15. studenog 2013. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (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. veljača 2012. godine)
3. Hrvoje Šimović, član (od 28. veljača 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. Anđelka 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. veljača 2012. godine)
8. Nina Tepeš, članica (od 28. veljača 2012. godine)

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Uprava i direktori (nastavak)

Jedini član Skupštine Društva je Grad Zagreb, a predstavnici člana tijekom 2013. 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. 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 Sreća (do 24. svibnja 2012. godine)
10. Jozo Radoš (do 24. svibnja 2012. godine)
11. Daninka Kašor (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)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠĆIVANJA

Standardi i tumačenja koji su na snazi za tekuće razdoblje

Sljedeće 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: objavljivanja“** – „Prijeboj financijske imovine i financijskih 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 financijskih 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 postupke 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.),
- **Izmjena i dopuna 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 Društva.

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

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

Na datum odobrenja financijskih izvještaja, bili su objavljeni slijedeći standardi, prerade i tumačenja usvojeni u Europskoj uniji koji još nisu na snazi.

- **MSFI 10 „Konsolidirani financijski 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 financijski 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 financijski 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 financijski izvještaji“, MSFI-ja 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“ i MRS-a 27 „Nekonsolidirani financijski 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 „Financijski instrumenti: prezentiranje“ – „Prijeboj financijske imovine i financijskih 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 „Umanjanje imovine“ – „Informacije o nadoknativom iznosu nefinancijske 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 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“ – „Novacnja 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 Društva je izabrala da navedene standarde, dorade i tumačenja ne primjenjuje prije njihova datuma stupanja na snagu.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH 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 (a 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 će usvajanje MSFI-a 9 "Financijski instrumenti" značajno utjecati na mjerenje i objavljivanje financijskih 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 nekonsolidiranim financijskim izvještajima

Uprava predviđa da usvajanje MSFI-ja 10 "Konsolidirani financijski izvještaji", MSFI-ja 11 "Zajednički poslovi", neće značajno utjecati na nekonsolidirane financijske izvještaje Društva 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 prijevaju financijske imovine s financijskom obvezama. Također, Uprava smatra da IFRIC 20 neće utjecati na nekonsolidirane financijske izvještaje Društva jer se Društvo ne bavi ovom vrstom djelatnosti.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Izjava o sukladnosti

Nekonsolidirani financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija (MSFI).

b) Osnove za pripremu nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Nekonsolidirani financijski izvještaji Društva uključuju financijske izvještaje društva Zagrebački holding d.o.o. i njegovih podružnica.

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

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

c) Izvještajna valuta

Nekonsolidirani financijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama. Svi iznosi objavljeni u nekonsolidiranim financijskim izvještajima izraženi su u tisućama kuna ako nije drugačije navedeno. Važeci 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.

Interno stvorena nematerijalna imovina – troškovi istraživanja i razvoja

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

- tehničku provedivost dovršenja nematerijalnog sredstva kako bi bilo raspoloživo za uporabu ili prodaju;
- namjeru dovršenja nematerijalnog sredstva i njegove uporabe ili prodaje;
- mogućnost uporabe ili prodaje nematerijalnog sredstva;
- namjeru dovršenja nematerijalnog sredstva i njegove uporabe ili prodaje;
- način na koji će materijalno sredstvo stvarati buduće vjerojatne ekonomske koristi;

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

d) Nematerijalna imovina (nastavak)

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

- dostupnost odgovarajućih tehničkih, financijskih i drugih resursa za okončanje razvoja, te korištenje ili prodaju nematerijalnog sredstva;
- mogućnost pouzdanog utvrđivanja izdataka koji se mogu povezati s razvojem nematerijalnog sredstva.

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

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

e) Nekretnine, postrojenja i oprema

Zgrade i zemljišta koje se koriste u proizvodnji ili isporuci robe ili usluga, ili u administrativne svrhe su u izvještaju o financijskom položaju iskazani po trošku, dok su zemljišta iskazana u revaloriziranim iznosima, koji predstavljaju njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije umanjenu za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Revalorizacija se provodi redovito 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 i zgrada se iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatna dobiti, izuzev u mjeri u kojoj poništava smanjenja proizašla revalorizacijom istog sredstva koje je prethodno priznato u dobit ili gubitak, u kom slučaju se povećanje odobrava u dobit ili gubitak do iznosa prethodno iskazanog smanjenja. Smanjenje knjigovodstvenog iznosa proizašlo iz revalorizacije zemljišta i zgrada tereti dobit ili gubitak do iznosa razlike iznad stanja u revalorizacijskoj pričuvi koje se odnosi na prethodnu revalorizaciju istog sredstva.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

Zemljište u vlasništvu se ne amortizira.

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

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

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

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

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

	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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

a) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

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

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

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

f) Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine predstavljaju nekretnine (zemljišta) koje Društvo drži radi povećanja njezine tržišne vrijednosti. 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. iskrižava se prodajom ili trajnim povlačenjem iz uporabe, kao i kad se od njenog otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao iskrižavanjem nekretnine se utvrđuje se kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine, uključuje se u dobiti 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 utvrđeni dobiti uslijed promjene fer vrijednosti koje su uključene u izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu (bilješka 19)

g) Dugotrajna financijska imovina

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

Metoda efektivne kamate

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje 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 transakcija i druge premije i diskonte, diskontiraju tijekom očekivanog vijeka financijskog sredstva ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

g) Dugotrajna financijska imovina (nastavak)

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

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

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

- stečeno prvenstveno radi prodaje u bliskoj budućnosti, ili
- sastavni dio portfelja točno određenih financijskih instrumenata kojima 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 trgovanju može pri prvom priznavanju biti određeno za iskazivanje po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti ili gubitku ako:

- se takvim određivanjem ukida ili znatno smanjuje nedosljednost u mjerenju ili priznavanju koja bi se u suprotnom javila, ili
- je financijsko sredstvo dio skupine financijske imovine ili financijskih obveza, ili 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 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje” dopušta da se cijeli složeni ugovor (sredstvo ili obveza) odredi za iskazivanje po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti ili gubitku.

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

g) Dugotrajna financijska imovina (nastavak)

Ulaganja koja se drže do dospjeća

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

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

g) Dugotrajna financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine

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

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

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

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

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

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

g) Dugotrajna financijska imovina (nastavak)

Izuzev glavnih instrumenata koji se vode po fer vrijednosti uz iskazivanja promjena fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, ako se u idućim razdobljima iznosi gubitak zbog umanjenja smanji i smanjenja 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 iskazivanja promjena fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, gubici zbog umanjenja prethodno priznati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti se na poništavaju kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti. Svako povećanje fer vrijednosti nakon gubitka zbog umanjenja se priznaje izravno u glavnici.

Prestanak priznavanja financijske imovine

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

h) Novac i novčani ekvivalenti

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

k) Strane valute

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

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

l) Otpremnine i jubilarne nagrade

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

l) Otpremnine i jubilarne nagrade (nastavak)

Obveze za mirovinska naknade priznate u izvještaju o financijskom položaju predstavljaju sadašnju vrijednost obveza za definirana primanja na datum bilance usklađenih za aktuarske dobitke, te nepoznate troškove minulog rada.

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

m) Porez na dobit

Porezni rashod predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza

Tekući porezi

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

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguća iskoristiti privremene razlike koja se odbijaju. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje prozlaže 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 ovsna i pridružena društva, odnosno udjela u zajedničkim ulaganjima, osim ako Društvo nije u mogućnosti kontrolirati poništenje privremene razlike i ako je vjerojatno da se privremena razlika neće poništiti u dogledno vrijeme.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

m) Porez na dobit (nastavak)

Odgođeni porezi (nastavak)

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

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

Odgođena porezna imovina i obveze se prebriju ako postoji zakonsko pravo da se tekućom poreznom imovinom pokriju tekuće porezne obveze te kada se odnose na porezne prihode koje utvrđuje ista porezna uprava, a Društvo namjerava saviti 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 stavka koja se knjiži 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 zahtjeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u izvještaju o financijskom položaju na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

n) Rezerviranja

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

n) Rezerviranja (nastavak)

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

Iznos priznat kao rezerviranje odražava najbolju moguću procjenu naknade koju će biti potrebno isplatiti radi namire sadašnje obveze na kraju izvještajnog razdoblja, uzimajući u obzir rizika 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 povratak 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 koji instrumenti koje je Društvo izdalo

Razvrstavanje u obveze ili glavnice

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

Glavnički instrumenti

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

Obveze temeljem ugovora o financijskoj garanciji

Obveza temeljem ugovora o financijskoj garanciji se početno mjeri po fer vrijednosti i kasnija u većem iznosu uspoređujući:

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

Financijske obveze

Financijske obveze se klasificiraju ili kao financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ili kao ostale financijske obveze.

Financijske obveze po fer vrijednosti kroz iskazivanja promjena fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijske 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.

Financijska obveza se klasificira kao obveza namijenjena trgovanju ako:

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

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

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

Financijske obveze po fer vrijednosti kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju kroz 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 financijsku obvezu. Fer vrijednost se određuje na način opisan u bilješci 45 - Financijski instrumenti.

Ostale financijske obveze

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

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

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

Prestanak priznavanja financijskih obveza

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

q) Izvještavanje o poslovnim segmentima

Sukladno MSFI 8, Društvo je odredilo poslovne segmente prema internim izvještajima o sastavnim dijelovima Društva koje redovito pregledava glavni izvršni donositelj poslovnih odluka kako bi se na segmente rasporedili resursi i ocijenila uspješnost njihovog poslovanja. Pojednosti o poslovnim segmentima objavljene su u bilježci 5 uz financijske izvještaje.

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

r) Potencijalne obveze

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

s) Događaji nakon izvještajnog datuma

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

t) Priznavanje prihoda

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

Opis prihoda:

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

t) Priznavanje prihoda (nastavak)

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

Stupanj dovršenosti ugovora se određuje kako slijedi.

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

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

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

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

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

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

u) Najmovi

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

u) Najmovi (nastavak)

Društvo kao davatelj najma

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

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

Društvo kao korisnik najma

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

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

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

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

v) Izvedeni financijski instrumenti

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

v) Izvedeni financijski instrumenti (nastavak)

Ugrađene izvedenice

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

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

Izvedenica ugrađene u druge financijske instrumente ili osnovne ugovore se obračunavaju kao zasebne izvedenice ako njihovi rizici i njihova obilježja nisu usko povezani s onima iz osnovnog ugovora i ako se osnovni ugovori ne vođe 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 preostala razdoblje do dospjeća hibridnoga instrumenta dulje od 12 mjeseci i ako se realizacija imovine, odnosno namira obveze ne očekuje u roku od 12 mjeseci. Ostale ugrađene izvedenice se prezentiraju u sklopu kratkotrajne imovine ili kratkoročnih obveza.

Zaštita fer vrijednosti

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

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

w) Usporedni iznosi

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

x) Korištenje procjena pri sastavljanju nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

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

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

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

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

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

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

Umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

x) Korištenje procjena pri sastavljanju nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Raspoloživost oporezujuće dobiti za koju imovina odgođenog poreza može biti priznata

Imovina odgođenog poreza se priznaje za sve neiskorištene porezne gubitke do mjera u kojoj je moguće da će porez na dobit biti raspoloživ za iskorišteni gubitak. Značajne prosudbe su zahtjevano 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 16.

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 110.709 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2013. godine (na dan 31. prosinca 2012. godine: ukupno 280.815 tisuća kuna) (vidi bilješku 31).

Posljedice odrađenih sudskih sporova

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

Umanjenje potraživanja od kupaca

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

Mjera fer vrijednosti i proces vrednovanja

Radi financijskog izvještavanja Društvo neku svoju imovinu mjeri po fer vrijednosti

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

y) MSFI 13 „Mjerenje fer vrijednosti“

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

MSFI 13 definira fer vrijednost kao cijenu koja bi prema postojećim tržišnim uvjetima bila postignuta prodajom neke stavke imovine ili plaćena za prijenos neke obveze u urednoj transakciji na glavnom (ili najpovoljnijem) tržištu na datum mjerenja. Prema MSFI-ju 13, fer vrijednost je izlazna cijena, neovisno o tome da li je cijena neposredno vidljiva ili je procijenjena nekom drugom metodom vrednovanja. Nadalje, MSFI 13 sadrži iscrpne zahtjeve u vezi s objavljivanjem informacija i propisuje prospektivnu primjenu od 1. siječnja 2013. godine. Uz to, subjektima su na raspolaganju određene prijelazne odredbe, kao što je primjerica uputa o neobaveznoj primjeni informacija za objavu propisanih standardom koje se odnose na razdoblja prije prve primjene standarda. Sukladno prijelaznim odredbama, Društvo je u sklopu usporednog razdoblja, tj. 2012. godine nije objavilo 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 financijskim izvještajima.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

4. STATUSNE PROMJENE

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 izdvojena su četir poslovne jedinice: 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 provedan 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 4.208.829 tisuća kuna za 2.059.128 tisuća kuna na iznos od 2.139.501 tisuća kuna u postupku podjele Društva odvajanjem s osnivanjem gore navedenih društava.

Izdvojena imovina i obveze na datum izdvajanja (diobe) prikazani su kako slijedi:

	Upravljanje objektima	Opskrba vodom	Gradnja i prodaja stanova	Nakladnička djelatnost	Ukupna izdvojena imovina
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA					
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.101	4.386.318	-	121	4.388.540
Ulaganja u povezana društva	1.231	-	-	-	1.231
Ostala financijska imovina	7.604	-	-	-	7.604
Dugotrajna potraživanja	28	6.624	2.503	625	9.680
Odgodjena porezna imovina	1.295	6.109	-	116	7.620
Ukupna dugotrajna imovina	12.259	4.399.051	2.503	762	4.414.575
KRATKOTRAJNA IMOVINA					
Zalihe	-	12.478	124.708	8.077	145.261
Kratkotrajna potraživanja	7.148	553.300	-	381	560.809
Novac na računima i u blagajni	4.253	1.681	-	14	5.948
Ukupna kratkotrajna imovina	11.401	667.457	124.708	8.452	712.018
UKUPNA IMOVINA	23.660	4.966.508	127.211	9.214	5.126.593

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

4. STATUSNE PROMJENE (NASTAVAK)

	Upravljanje objektima (u tisućama kuna)	Opskrba vodom (u tisućama kuna)	Gradnja i prodaja stanova (u tisućama kuna)	Nekladnička djelatnost (u tisućama kuna)	Ukupna izdvojene obveze (u tisućama kuna)
KAPITAL					
Temeljni kapital	2.000	2.011.000	51.000	5.128	2.069.128
Revalorizacijske rezerve	-	2.626	-	-	2.626
Ukupan kapital	2.000	2.013.626	51.000	5.128	2.071.754
DUGOROČNE OBVEZE					
Rezerviranja	8.473	58.330	-	581	66.384
Primljeni krediti i zajmovi	-	281.762	-	-	281.762
Obveze prema povezanim društvima	-	-	51.665	-	51.665
Ostale dugoročne obveze	29	4.920	-	487	5.416
Odgođeno priznavanje prihoda	-	1.942.520	-	-	1.942.520
Ukupne dugoročne obveze	8.502	2.287.532	51.665	1.048	2.346.747
KRATKOROČNE OBVEZE					
Obveze prema povezanim društvima	12.847	185.693	8.032	2.549	209.121
Obveze po kreditima i zajmovima	-	68.138	-	-	68.138
Obveze prema dobavljačima	-	174.550	-	-	174.650
Ostale kratkoročne obveze	2.311	236.969	16.514	489	266.283
Ukupne kratkoročne obveze	15.158	665.350	24.546	3.037	708.092
UKUPAN KAPITAL I OBVEZE	23.660	4.966.508	127.211	9.214	5.126.693
Izvanbilančni zapisi	176	-	-	-	176

Društvo je izdvojilo 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 steći većinski poslovni udio u javnom isporučitelju vodne usluga 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.)

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA**PRIHODI OD PRODAJE**

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Tržište Hrvatske	2.677.865	2.870.813
Tržište Europske unije	2.195	3.084
	2.680.060	2.673.897

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

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

Poslovni segmenti su sljedeći:

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

PRIHODI OD PRODAJE (nastavak)

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

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od prijevoza putnika	464.673	443.906
Prihodi od održavanja čistoće i odvoza otpada	423.205	415.709
Prihodi od distribucije vode	418.261	467.699
Prihodi od upravljanja i održavanja javnih cesta	335.168	290.287
Prihodi od upravljanja objektima	176.713	189.488
Prihodi od gradnje i prodaje stanova	122.519	124.117
Prihodi od parkiranja	116.619	123.831
Prihodi od skladištenja i najma	92.673	102.967
Prihodi od odlaganja i skladištenja otpadom	7.507	10.043
Ostali prihodi	522.722	505.850
	2.680.060	2.673.897

Ostali prihodi obuhvaćaju sljedeće:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od uređivanja i održavanja zelenih površina	192.260	164.867
Prihodi od tržnica	76.816	81.327
Prihodi od upravljanja i održavanja sportskih objekata	71.719	73.316
Prihodi od pogrebnih djelatnosti	57.689	61.781
Prihodi od organiziranja sajмова i kongresa	43.018	44.023
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	6.319	6.174
	522.722	505.850

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Prihodi i rezultati po segmentima za 2013. godinu

2013. (u tisućama kuna)	Upravljanje objektima	Distribucija voće	Prevoz putnika	Održavanje čistoće i odvoz otpada	Upravljanje održ. javnih cesta	Gradnja i prodaja stanova	Usluge sadržavanja	Skladni- štenje i nam.	Skupljanje i odvoz smetla	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
Prichod od prodaje eksiternim kupcima	176.713	418.267	464.673	423.205	335.168	122.519	115.519	92.673	7.507	522.722	-	2.680.050
Inter-segmentalna prodaja	297.140	16.669	3.404	19.104	20.166	47	8.760	2.266	107.215	9.873	(485.544)	-
Ukupno prihod od prodaje	473.853	434.936	468.077	442.309	355.334	122.566	126.379	94.939	114.722	532.595	(485.844)	2.680.050
Rashodi ostale djelatnosti, neto ostalih prihoda iz osnovne djelatnosti	(230.609)	(427.478)	(418.436)	(442.849)	(345.658)	(78.490)	(110.826)	(77.623)	(67.560)	(606.692)	485.844	(2.320.378)
Dobit / gubitak iz operativnih aktivnosti	243.244	7.452	49.642	(340)	9.576	42.078	15.555	17.318	47.182	(74.097)	-	358.684
Financijski prihodi	407.797	15.803	15.536	6.072	1.234	16.205	2.218	954	7	3.772	-	467.398
Financijski rashodi	(631.122)	(15.422)	(99.518)	(1.857)	(3.019)	(40.569)	(3.799)	(852)	(252)	(3.106)	-	(799.364)
Neto financijski rezultat	(223.325)	(1.819)	(83.880)	4.375	(1.785)	(24.364)	(1.581)	92	(245)	666	-	(331.988)
Dobit / gubitak prije oporezivanja	19.919	5.633	(34.338)	4.335	7.891	19.712	13.972	17.408	46.917	(73.431)	-	27.718
Porezni rashod	(25.664)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25.664)
Neto dobit / (gubitak)	(5.745)	5.633	(34.338)	4.335	7.891	19.712	13.972	17.408	46.917	(73.431)	-	2.034

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Prihodi i rezultati po segmentima za 2012. godinu

2012. (u tisućama kuna)	Upravljanje objektima	Distribucija vode	Prijevoz putnika	Održavanje, čistoće i odvoz otpada	Upravljanje održ. javnih osoblja	Gradnja i prodaja stanova	Usluge parkiranja	Skladištenje i razam	Skupljanje i odvoz smeća	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
Prichod od prodaje skalarnim kupcima	189.488	487.699	443.506	415.709	290.287	124.117	123.831	102.867	10.043	505.850	-	2.673.897
Inter-segmentna prodaja	199.363	9.954	3.680	18.151	25.438	4	7.411	2.990	106.219	9.223	(380.530)	-
Ukupno prihodi od prodaje	388.851	497.653	447.186	433.860	315.725	124.121	131.242	105.857	116.262	515.073	(380.530)	2.673.897
Rashodi ostale djelatnosti, neto ostalih prihoda iz osnovne djelatnosti	(298.514)	(448.664)	(652.850)	(422.468)	(291.604)	(72.096)	(102.449)	(118.924)	(70.134)	(588.750)	380.530	(2.698.914)
Dobit / (gubitak) z operativnih aktivnosti	89.337	28.989	(205.364)	9.401	24.281	52.062	28.793	(12.967)	48.128	(83.677)	-	(23.017)
Financijski prihodi	28.056	12.916	4.729	7.315	205	6.517	1.555	1.269	73	8.974	-	59.679
Financijski rashodi	(237.564)	(15.812)	(80.733)	(2.944)	(2.972)	(67.707)	(3.493)	(809)	(328)	(2.014)	-	(404.378)
Neto financijski rezultat	(211.468)	(2.896)	(76.004)	4.371	(2.737)	(51.190)	(1.938)	460	(255)	6.860	-	(334.897)
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	(122.131)	26.093	(281.368)	13.772	21.544	872	26.855	(12.507)	45.873	(76.717)	-	(357.714)
Porezni rashodi	(1.295)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.295)
Neto dobit / (gubitak)	(123.426)	26.093	(281.368)	13.772	21.544	872	26.855	(12.507)	45.873	(76.717)	-	(359.009)

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

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

Imovina i obveze 31.12.2013. (u tisućama kuna)	Upravljanje objektima	Distribucija vode	Prijevoz putnika	Održavanje čistoće i odvoz otpada	Upravljanje održ. javnih cesta	Gradnja i prodaja stanova	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Skupljanje i odvoz smeća	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
Nekretnina posređivanja i oprema	1.725.549	-	3.004.390	159.444	148.800	475.392	143.752	332.875	65.339	3.048.647	-	9.134.588
Nematerijalna imovina	2.508	-	15.918	1.911	51	4.917	83	390	17	3.105	-	28.878
Investicijske nekretnine	871.751	-	-	-	-	-	-	939.275	-	390.593	-	2.201.620
Zaliha	2	-	44.181	10.058	41.535	15.875	339	935	50	31.572	-	144.861
Potraživanja od klijenata, nelo	12.549	-	42.223	70.164	9.744	1.285	21.508	7.636	655	41.253	-	207.529
Neraspoređena imovina	6.808.557	-	541.736	90.944	180.127	592.193	194.645	3.578	487.346	95.945	(3.399.191)	5.598.881
Ukupna Aktiva	9.421.815	-	3.678.445	332.521	380.358	1.089.667	360.408	1.284.691	553.427	3.612.114	(3.399.191)	17.314.257
Izdane obveznice	2.291.293	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.291.293
Obveze prema dobavljačima	26.903	-	62.832	13.853	38.959	2.199	3.254	2.595	7.945	49.729	-	208.279
Obveze prema zaposlenima	2.198	-	32.051	8.546	4.714	65	3.181	1.919	725	14.638	-	68.035
Kapital i neraspoređene obveze	7.131.524	-	3.583.563	310.122	338.695	1.087.403	353.953	1.280.077	544.757	3.547.747	(3.399.191)	14.748.650
Ukupna Pasiva	9.421.815	-	3.678.445	332.521	380.358	1.089.667	360.408	1.284.691	553.427	3.612.114	(3.399.191)	17.314.257
31.12.2013. Ostale segmentalne informacije												
Kapitalni izdaci:	12.617	151.210	901.822	2.871	42.421	185	86	8.907	10.015	17.455	-	1.147.558
Nekretnine, posređivanja i oprema	12.617	151.210	899.350	2.024	42.421	185	82	8.790	10.015	16.207	-	1.142.871
Nematerijalna imovina	-	-	2.452	847	-	-	4	117	-	1.258	-	4.588
Amortizacija i umanjenje imovine	75.987	149.205	177.222	9.192	6.688	41.976	10.430	3.648	13.257	40.117	-	490.948

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

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

Imovina i obveze 31.12.2012.	Upravljanje objektima	Distribucija vode	Prevoz putnika	Udržavanje fistuče odvoz otpada	Upravljanje održ. javnih cesta	Gradnja i prodaja stanova	Usluge parkiranja	Skladnja i održavanje	Skupljanje i održavanje	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
(u lisuđama kuna);												
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.566.947	2.892.797	2.795.120	155.990	113.136	517.405	153.957	370.395	68.559	3.075.135	-	13.719.461
Nematerijalna imovina	2.423	19.819	17.172	1.832	77	-	212	524	28	2.565	-	45.752
Investicijske nekretnine	1.477.199	-	-	-	-	-	-	889.208	-	391.981	-	2.764.386
Zalozne	8	14.430	46.544	9.690	31.484	823.768	380	1.111	80	39.212	-	765.687
Potraživanja od kupaca, neto	15.275	490.009	29.025	70.545	9.183	599	31.891	11.150	1.008	43.530	-	704.014
Neraspoređena imovina	4.103.028	82.741	608.559	162.146	262.307	108.225	176.133	4.175	440.727	122.027	(3.195.451)	2.874.615
Ukupna Aktiva	7.165.880	5.499.796	3.496.420	410.204	416.187	1.250.395	382.583	1.278.561	510.390	3.680.950	(3.195.451)	20.873.915
Izdane obveznice	2.283.687	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.253.687
Obveze prema dobavljačima	49.348	207.536	328.567	43.275	65.723	8.085	5.245	9.785	12.245	110.750	-	840.538
Obveze prema zaposlenima	3.707	10.174	30.596	10.445	4.769	97	3.155	2.401	328	15.547	-	81.357
Kapital neraspoređene obveze	4.849.138	5.282.086	3.137.157	355.484	345.665	1.242.215	354.172	1.264.395	497.819	3.554.653	(3.195.451)	17.668.333
Ukupna Pasiva	7.165.880	5.499.796	3.496.420	410.204	416.187	1.250.395	382.583	1.278.561	510.390	3.680.950	(3.195.451)	20.873.915
31.12.2012. Ostala segmentalna informacija												
<i>Kapitalni izdaci:</i>												
Nekretno, postrojenja i oprema	17.878	140.391	23.595	11.040	4.327	6.592	1.053	20.489	2	25.271	-	253.437
Nematerijalna imovina	1.678	-	10.978	928	-	-	-	2	139	1.576	-	15.321
<i>Amortizacija i umanjenje imovine</i>	66.704	160.719	139.379	9.903	5.896	39.813	12.228	4.557	11.817	38.932	-	490.948

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

6. OSTALI PRIHODI

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od subvencija i potpora	879.908	744.957
Prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda	188.278	164.690
Prihodi od ukidanja rezerviranja	189.692	53.798
Nerealizirani dobiti iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	107.340	-
Naplaćana otpisana potraživanja	44.468	54.086
Prihodi od prodaje dugotrajna imovine, viškova i procjena	22.984	6.203
Naplate šteta	13.483	16.985
Ostali poslovni prihodi	47.320	63.994
	1.473.363	1.104.693

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

- financijske potpore iz proračuna Grada za namjene koje su odobrene od Skupštine,
- financijske 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)
ZCT	772.098	17.580	789.678	626.042	18.310	644.352
Ostali	96.444	3.788	90.232	95.807	1.803	98.605
	868.542	21.368	879.908	721.849	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 odrosnim troškovima (amortizacijom) - vidi bilješku 3(t).

Nerealizirani dobiti iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine priznati su za nekretnine kojima je po procjeni sudskog vještaka u 2013. godini povećana fer vrijednost. Istodobno je priznato i 50,5 milijuna kuna nerealiziranih gubitaka iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine za nekretnine kojima je smanjena fer vrijednost (vidi bilješku 11) tako da je neto promjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine kroz dobit ili gubitak 58,8 milijuna kuna neto nerealiziranih dobitaka.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

8. OSTALI PRIHODI (NASTAVAK)*Prihodi od ukidanja rezerviranja* u najvećoj mjeri se odnose na:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
a) za primanja zaposlenika	141.081	7.443
b) za godišnje odmore i ostalo	20.929	34.885
c) po sudskim sporovima po procjeni odvjetnika	7.672	11.470
	169.682	53.798

Tijekom 2013. godine potpisan je 5. dodatak Temeljnom kolektivnom ugovoru kojim su jubilarne nagrade smanjene na neporezive iznose (bilješka 44) 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)
Prihodi od naplaćenih šteta i ugovornih kazni	7.798	13.126
Oprihodovani više ukalkulirani radovi za objekt Sopoticu po okončanim situacijama izvođača radova	3.175	1.646
Ostalo (prihodi od otpisa obveza, odobrenih popusta i sl.)	2.490	2.213
	13.463	16.985

Prihodi od naplaćenih šteta i ugovornih kazni u značajnoj mjeri se odnose na podružnicu ZET u iznosu od 3,6 milijuna kuna (2012.: nula kuna) za naplatu šteta od osiguravajućih društava te podružnicu Stanogradnja u iznosu od 1,7 milijuna kuna (2012.: 5,5 milijuna kuna) koja je izvođačima radova na objektu Sopotica sukladno ugovorima o građenju, zaračunala troškove ugovorne kazne kao i troškove za otklanjanje nedostataka.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

7. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi utrošene energije	295.128	295.901
Troškovi sirovina i materijala	253.128	241.248
Otpis sitnog inventara	17.628	17.666
<i>a) Ukupno materijalni troškovi</i>	<i>565.885</i>	<i>554.815</i>
<i>h) Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda</i>	<i>4.654</i>	<i>10.254</i>
<i>c) Troškovi prodane robe</i>	<i>8.333</i>	<i>6.932</i>
Usluge održavanja	154.867	129.175
Usluge najamnina i zakupnina	125.921	189.211
Komunalne usluge i naknade	109.511	109.794
Troškovi kooperanata	69.790	54.142
Troškovi prijevoznih usluga	36.867	35.412
Premija osiguranja	32.212	30.201
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	28.188	32.015
Intelektualne usluge	19.325	26.896
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	15.944	7.894
Usluge reklame i promidžbe	4.047	5.994
Ostale vanjske usluge	65.054	58.923
<i>d) Ukupno vanjske usluge</i>	<i>661.726</i>	<i>677.457</i>
	1.240.598	1.249.458

Materijalni troškovi i usluge manji su u neto iznosu za ukupno 8,9 milijuna kuna u odnosu na 2012. godinu zbog povećanja opsega posla - cijena sirovina povećani su troškovi sirovina i materijala, kooperanata i održavanja dok su uslijed transformacije operativnog leasinga autobusa (otkup autobusa u najmu) smanjeni troškovi najamnina i zakupnina.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

8. TROŠKOVI OSOBLJA

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi neto plaća i naknade	913.503	926.280
Troškovi poreza i doprinosa	614.576	623.795
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava	155.850	151.318
	1.683.929	1.701.393
Broj zaposlenih na 31. prosinca	9.659	11.620

Smanjenje broja zaposlenih za 1.761 osobu posljedica je izdvajanja četiri podružnice s ukupno 1.506 zaposlenika te zbrinjavanje dijela zaposlenika uz otpremnine. Prosječan broj zaposlenika na osnovi ostvarenih sati rada plaćenih od strane Društva u 2013. godini iznosi 11.359 (2012. - 11.609 zaposlenih).

Ukupni troškovi osoblja u 2013. u odnosu na 2012. bilježe neto smanjenje za 17,4 milijuna kuna, pri čemu troškovi plaća bilježe smanjenje za oko 22 milijuna kuna, dok materijalna prava zaposlenih rastu za oko 5 milijuna kuna.

Troškovi izdataka za materijalna prava zaposlenika povećani su u neto iznosu za 4,5 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.

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

9. AMORTIZACIJA

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 18)	516.905	481.960
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 17)	11.616	8.986
PDV na amortizaciju osobnih vozila	-	2
	527.921	490.948

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

10. OSTALI TROŠKOVI

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Upravni i sudski troškovi	16.485	14.295
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turistička zajednica i druge)	5.320	5.491
Porezi - doprinosi neovisni o rezultatu	5.359	5.288
Reprezentacija	1.244	1.859
Troškovi stručne literature	966	1.090
Naknade članovima Nadzornog odbora	801	751
Spomenička renta i troškovi zaštite okoliša	772	721
Ostali troškovi	653	821
	32.600	30.296

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE IMOVINE

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	124.581	114.007
Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	50.859	64.904
	175.420	178.911

U okviru vrijednosnog usklađenja dugotrajne imovine iskazani su i nerealizirani gubici nastali uslijed promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine u iznosu od 50.514 tisuća kuna (2012. - nerealizirani gubitak u iznosu od 59.297 tisuća kuna)

12. REZERVIRANJA

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za započete sudske sporove	37.471	33.058
Rezerviranja po MRS 19 za jubilarne nagrade	22.222	37.127
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora	20.273	20.307
Rezerviranja za sanaciju prirodnih bogatstava	1.752	10.735
	81.718	101.222

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kazne, penali i naknade šteta	23.638	27.007
Otpisana potraživanja	8.370	5.904
Darovanja, donacije i sponzorstva	4.027	2.556
Šadašnja vrijednost rashodovane i prodane imovine	329	1.090
Ostali poslovni rashodi	15.189	12.822
	51.553	49.379

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

Otpisana potraživanja u 2013. godini u najvećoj mjeri se odnose na podružnicu Čistoća u iznosu od 7,7 milijuna kuna (u 2012.. 5,1 milijun 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 nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

14. FINANCIJSKI PRIHODI

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od kamata iz prodaje nekretnina	349.888	-
Financijsk. prihodi iz odnosa sa nepovezanim društvima	83.988	45.878
Financijski prihodi iz odnosa sa povezanim društvima	24.361	15.865
Ostali financijski prihodi	9.143	7.936
	467.398	69.679

Financijski prihodi odnose se na:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od kamata iz prodaje nekretnina	349.888	-
Prihodi od kamata	27.236	31.316
Pozitivne tečajne razlike	69.794	15.177
Prihodi od udjela u dobiti povezanih društava	11.337	15.250
Ostali financijski prihodi	9.143	7.936
	467.398	69.679

Prihodi od udjela u dobiti povezanih društava se odnose na udjele u dobiti za 2013. godinu kod:

- Gradska plinara Zagreb d.o.o. u iznosu od 6,9 milijuna kuna (50% ostvarene dobiti u 2012. po Odluci Skupštine)
- Gradska plinara Opskrba d.o.o. u iznosu od 4,4 milijuna kuna (50% ostvarene dobiti u 2012. po Odluci Skupštine)

Neto razlika pozitivnih i negativnih tečajnih razlika u 2013. godini iznosi 38,2 milijuna kuna rashoda od negativnih tečajnih razlika (2012. godina 4,7 milijuna kuna rashoda od negativnih tečajnih razlika).

Ostali financijski prihodi u najvećoj mjeri se odnose na prihode od kamata iz ugovora o prodaji nekretnina (349,8 milijuna kuna) te prihode nastale diskontiranjem potraživanja i obveza te ostale financijske 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 financijskog restrukturiranja nedospjela potraživanja od Grada Zagreba prodana su poslovnim bankama uz diskont (bilješka 19).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

15. FINANCIJSKI RASHODI

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Financijski rashodi iz odnosa sa nepovezanim društvima	437.638	400.022
Diskont iz prodaje potraživanja	345.221	-
Financijski rashodi iz odnosa sa povezanim društvima	12.616	2.801
Ostali financijski rashodi	3.889	1.553
	799.364	404.376

Financijski rashodi odnose se na:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Diskont iz prodaje potraživanja	345.221	-
Kamate	342.162	378.343
Negativne tečajne razlike	108.092	19.807
Ostalo	3.889	6.226
	799.364	404.376

Financijski rashodi u 2013. godini bilježe povećanje u odnosu na 2012. godinu zbog povećanja negativnih tečajnih razlika, obzirom da je u 2013. godini rast tečaja EUR u odnosu na kunu (1,2%) bio znatno viši nego u 2012. godini.

Ostali financijski rashodi u iznosu od 349,8 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 financijskog restrukturiranja nedospjela potraživanja od Grada Zagreba prodana su poslovnim bankama uz diskont (bilješka 19).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

16. POREZ NA DOBIT

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

Porez na dobit priznat u dobiti ili gubitku

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Porazni rashod obuhvaća:		
Odgodene porezne troškove temeljem nastanka i poništenja privremenih razlika	25.684	1.295
Ukupno porazni rashod	25.684	1.295

Odnos između računovodstvene dobiti i poraznog rashoda tekuće godine:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	27.718	(357.714)
Porez na dobit po stopi od 20% (2012.: 20%)	5.544	(71.543)
Učinak trajnih razlika (neto)	45.824	163.986
Učinak prethodno nepriznatih i neiskorištenih poreznih gubitaka	-	(98.770)
Učinak ukidanja privremenih razlika ranije priznatih kao odgođena porezna imovina	(27.886)	-
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođena porezna imovina	2.212	7.622
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	25.684	1.296

Neiskorišteni porezni gubici

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	(280.807)	(774.657)
Povećanje u tijeku godine	(94.867)	-
Smanjenje u tijeku godine	-	493.850
Stanje na kraju godine	(375.674)	(280.807)

Preneseni porezni gubici nastali 2009. godine istječu u 2014. godini, a gubici nastali 2010. godine u 2015. godini

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

16. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Stanje odgođenih poreza – odgođena porazna imovina i odgođena porezna obveza

2013.	Početno stanje	Utjecaj izdvajanja društva	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)	(u tisućama kuna)
<i>Privremene razlike</i>						
Rezerviranja	56.123	(7.520)	(26.462)	-	-	22.141
Potraživanja iskazana po fer vrijednosti	520	-	(209)	-	-	311
Vrijednosna usklađenja zemljišta	45	-	-	-	-	45
Revalorizacija zemljišta	669.624	(857)	-	(40.582)	-	628.385
Nekretnine, postrojenja i oprema	336	-	-	-	(48)	288
<i>Neiskorišteni porezni gubici i porezne olakšice</i>						
Porezni gubici	302	-	-	-	-	302
Porezne olakšice	4.561	-	987	-	-	5.568
Odgođena porezna imovina	61.571	(7.520)	(25.684)	-	-	28.367
Odgođene porezne obveze	669.960	(657)	-	(40.582)	(48)	628.673

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

16. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

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

2012.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Iskazano u ostaloj sveobuhva- tnoj dobiti	Knjiženo izravno u glavnicu	Zaključno stanje
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Privremene razlike</i>					
Razanviranja	50.186	5.957	-	-	56.123
Potraživanja iskazana po fer vrijednosti	1.118	(598)	-	-	520
Vrijednosna usklađenja zemljišta	7.479	(7.434)	-	-	45
Revalorizacija zemljišta	669.665	-	(41)	-	669.624
Nekretnina, postrojenja i oprema	437	-	-	(101)	336
<i>Neiskorišteni porezni gubici i porezne olakšice</i>					
Porezni gubici	303	-	-	-	303
Porezne olakšice	3.800	780	-	-	4.580
Odgođena porezna imovina	62.866	(1.295)	-	-	61.571
Odgođene porezne obveze	670.102	-	(41)	(101)	669.960

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	110 100	178 223
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(81.122)	(132.471)
	28.978	45.752

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Patenti, koncesije i sl. prava	15.632	20.228
Nematerijalna imovina u pripremi	10.502	2 282
Ostala nematerijalna imovina	2.644	5 403
Izdaci za razvoj	-	17.859
	28.978	45.752

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

17. NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

(u tisućama kuna)	Izdaci za razvoj	Patenti, licencije i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 01.01.2012., prepravljeno	40.043	52.621	46.360	3.362	142.386
Nove nabave	-	933	2.390	11.978	15.301
Prijenos sa imovine u pripremi	20.313	14.575	-	(13.078)	21.810
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(125)	(1.149)	-	(1.274)
Stanje 31.12.2012.	60.356	68.004	47.601	2.262	178.223
Nove nabave	-	958	-	3.730	4.688
Prijenos sa imovine u pripremi	113	5.155	10	(1.556)	3.722
Donos s dugoročnih potraživanja	-	-	-	4.917	4.917
Reklasifikacije (prijenosi sama)	-	-	(1.149)	1.149	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(216)	(608)	-	(825)
Utjecaj izdvajanja društava	(60.040)	(20.168)	(417)	-	(80.625)
Stanje 31.12.2013.	429	53.733	45.436	10.502	110.100
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 01.01.2012., prepravljeno	39.662	43.120	41.977	-	124.759
Amortizacija	2.836	4.781	1.370	-	8.986
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(125)	(1.149)	-	(1.274)
Stanje 31.12.2012.	42.497	47.776	42.198	-	132.471
Amortizacija	3.849	6.147	1.620	-	11.616
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(213)	(608)	-	(822)
Utjecaj izdvajanja društava	(45.917)	(15.809)	(417)	-	(62.143)
Stanje 31.12.2013.	429	37.901	42.792	-	81.122
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje 31.12.2013.	-	15.832	2.644	10.502	28.978
Stanje 31.12.2012.	17.669	20.228	5.403	2.262	45.752

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna ili procijenjena vrijednost	12.960.929	20.103.391
Ispravak ili umanjenja vrijednosti	(3.827.032)	(6.436.627)
	9.133.897	13.666.764
Predumovi za materijalnu imovinu	691	52.697
Nekretnine, postrojenja, oprema i predumovi	9.134.588	13.719.461

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme:

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Zemljište	3.897.387	4.307.065
Građevinski objekti	2.875.433	6.830.609
Alati i transportna sredstva	1.905.395	1.617.469
Materijalna imovina u pripremi	237.984	618.147
Postrojenja i oprema	168.022	243.226
Biološka imovina	21	28
Ostala materijalna imovina	49.875	50.218
	9.133.897	13.666.764

Kretanje predumova:

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Početno stanje	52.697	56.984
Povećanje	20.332	2.026
Smanjenje	(20.398)	(8.313)
Utjecaj izdvajanja društava	(51.940)	-
Zaključno stanje	691	52.697

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

U tisućama kuna)	Zemljište	Gradivinski objekti i stambene zgrade	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Alati, uređajski i sl. oprema	Tržišna imovina	Ostala materijalna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
NABAVNA VRIJEDNOST									
Stanje 01.01.2012., prepravljeno	4.308.757	11.057.230	858.262	2.794.714	140.447	259	50.234	607.600	19.913.603
Nove nabave	188	8.839	7.938	8.598	1.402	15	-	224.467	263.437
Prijenos sa imovine u pripremi	-	50.427	77.047	11.605	851	-	-	(207.940)	(21.810)
Reklasifikacije (prijenos sa/na)	634	15.877	213	-	172	-	-	5.709	22.051
Vrijednosno usklađenje	(26)	(694)	151	-	(1)	-	-	-	(726)
Rashodi, otuđenje i prodaje	(283)	(2.601)	(15.583)	(24.897)	(2.624)	(22)	(16)	(17.278)	(63.084)
Stanje 31.12.2012.	4.307.280	11.189.077	1.028.889	2.791.411	140.197	252	50.218	619.057	20.103.381
Nove nabave	-	8.440	45.060	2.532	658	-	-	1.085.980	1.142.671
Umas (isključenje) imovine	81.981	-	-	-	-	-	-	-	81.981
Prijenos sa imovine u opremi	859	81.438	11.042	915.482	468	-	-	(1.012.986)	(3.722)
Prijenos na zalihe	-	(202)	-	-	-	-	-	-	(202)
Reklasifikacije (prijenos sa/na)	(23)	73	8.470	-	-	-	-	(8.470)	-
Prijenos na ulaganja u nekretnine	(374.355)	(90.889)	-	-	-	-	-	(45.935)	(451.159)
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(3.356)	(26.003)	(596.255)	(1.234)	-	-	-	(629.888)
Uljecaj izdavanja društava	(178.150)	(6.315.684)	(296.016)	(75.700)	(16.868)	-	(513)	(388.739)	(7.282.323)
Stanje 31.12.2013.	3.897.592	4.848.827	767.642	2.034.447	123.600	262	48.675	238.894	12.950.929
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI									
Stanje 01.01.2012., prepravljeno	225	4.032.662	738.970	1.116.022	108.182	240	-	-	5.898.311
Amortizacija	-	307.983	57.965	100.811	6.195	6	-	-	481.980
Vrijednosno usklađenje	-	-	-	-	-	-	-	4.759	4.759
Reklasifikacije (prijenos sa/na)	-	(20)	(93)	(13)	125	-	-	-	-
Rashodi, otuđenje i prodaje	-	(2.107)	(15.171)	(24.897)	(2.503)	(22)	-	(3.849)	(48.403)
Stanje 31.12.2012.	225	4.338.468	782.651	1.201.129	113.010	224	-	910	6.435.627
Amortizacija	-	306.377	85.977	116.843	8.201	7	-	-	616.305
Reklasifikacije (prijenos sa/na)	-	788	(798)	-	-	-	-	-	-
Prijenos na ulaganja u nekretnine	-	(61.140)	-	-	-	-	-	-	(61.140)
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(8.579)	(25.835)	(112.685)	(1.168)	-	-	-	(148.208)
Uljecaj izdavanja društava	-	(2.604.580)	(241.494)	(561.937)	(16.847)	-	-	-	(2.918.662)
Stanje 31.12.2013.	225	1.973.394	599.620	1.150.186	102.488	231	-	910	3.827.032
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST									
Stanje 31.12.2013.	3.897.367	2.875.433	168.022	1.884.261	21.104	21	48.675	237.984	9.133.897
Stanje 31.12.2012.	4.307.056	6.830.608	243.228	1.690.282	27.187	28	50.218	818.147	13.686.764

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Tijekom 2013. godine Društvo je u skladu s Programom financijskog i operativnog restrukturiranja provelo 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 Društva. 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

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

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

Zemljišta (revalorizirana vrijednost)

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Knjižno vlasništvo	2.893.378	3.324.003
Vanknjižno vlasništvo s temeljem za upis	776.046	606.844
Vanknjižno vlasništvo bez temelja za upis	227.843	376.218
	3.897.367	4.307.065

Građevinski objekti (nabavna vrijednost)

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Knjižno	3.497.894	3.637.876
Vanknjižno s temeljem za upis	968.914	1.066.078
Vanknjižno bez temelja za upis	382.019	630.913
Objekti komunalna infrastrukture	-	5.814.410
	4.848.827	11.169.077

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Provjera ostatka vrijednosti

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

Umanjenje vrijednosti imovine

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

Nekretnine i pokretnine u zalogu

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Osiguranje kredita zalogom nekretnina	75.861	63.530
Osiguranje kredita zalogom pokretnina	-	53.375
	75.861	136.905

Kapitalizacija troškova posudbe po MRS 23

U 2013. godini Društvo je kapitaliziralo troškove posudbe u iznosu od 7.560 tisuća kuna (2012. godine: 17.872 tisuća kuna). Ponderirana kamatna stopa temeljem koje je vršena kapitalizacija kamata iznosila je 6,35%.

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)**Najam**

Tijekom 2008. i 2008. godine, Društvo kao najmodavac je ugovorilo niz ugovora o najmu, koji su u priloženim nekonsolidiranim financijskim izvještajima evidentirani i prezentirani kao operativni najam. Početna klasifikacija tih ugovora nije u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 17 – "Najmovi" (MRS 17), koj između ostalog navodi da se najam klasificira kao financijski najam ako je sadašnja vrijednost minimalnih budućih plaćanja po ugovoru približno jednaka fer vrijednosti imovine u najmu, što je karakteristično za prije navedane najmove koje je Društvo sklopilo

19. 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)	-
Donos s nekretnina, postrojenja i opreme	344.085	-
Povećanje vrijednosti za nova ulaganja	45.935	-
Smanjenje fer vrijednosti kroz kapital	(61.409)	-
Povećanje / (smanjenje) fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (neto)	58.826	(59.297)
Stanje 31. prosinca	2.201.620	2.764.386

U 2013. godini Društvo je prodalo nekretnine Gredeij i Zagrepčanku Gradu Zagrebu uz rok plaćanja od 10 godina. U skladu s Programom operativnog i financijskog restrukturiranja nedospjela potraživanja od Grada Zagreba prodana su poslovnim bankama uz diskont (bilješka 14 i 15).

Tijekom 2013. godine, došlo je do izdvajanje podružnice Vodoopskrba i odvodnja iz Zagrebačkog holdinga prilikom koje su nekretnine koje je koristila podružnica, priznate u financijskim izvještajima Društva koji je iste dao u najam ovisnom Društvu, Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. te sukladno MRS-u 40 "Investicijske nekretnine", nekretnine se vode kao ulaganja u nekretnine

Tijekom 2013. godine, obavljano je fer vrednovanje ulaganja u nekretnine na temelju procjena kvalificiranog procjenitelja ovlaštenog za procjenu vrijednosti nekretnina pri čemu su utvrđeni dobiti uslijed promjene fer vrijednosti u iznosu od 58.826 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 nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

20. ULAGANJA U POVEZANA DRUŠTVA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Udjeli u povezanim društvima		
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	2.011.000	-
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	269.725	269.725
Zagrebačka stanogradnja d.o.o.	51.000	-
Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o.	40.000	40.000
Gradska ljekarna Zagreb d.o.o.	26.787	26.787
Centar d.o.o.	9.751	-
AGM d.o.o.	5.128	-
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	2.000	-
Zagreb arena d.o.o.	20	20
Zagreb plakat d.o.o.	10	10
	2.416.421	336.542

Promjene poslovnih udjela u 2013. godini odnose se na:

- stjecanje (kupnju) 100%-tnog udjela 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 preuzeta obveze i imovina u bilanci društva.
- 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 sljedatelja novoosnovanih društava Gradska 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.

Kretanje ulaganja u povezanim društvima

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Početno stanje	336.542	336.542
Dokapitalizacija	2.069.128	-
Kupnja društva	9.751	-
Zaključno stanje	2.416.421	336.542

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

21. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kratkoročni dio		
Ulaganja do dospjeća po amortiziranom trošku	7.045	6.430
	7.045	6.430
Dugoročni dio		
Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti	454	521
Ulaganja do dospjeća po amortiziranom trošku	108.142	115.051
	108.596	115.572

Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Sudjelujući interesi	454	521
Kratkoročni dio	-	-
Dugoročni dio	454	521

U okviru *sudjelujućih interesa* evidentirana je financijska 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 Društvo nema značajnijeg utjecaja

Dugoročni depoziti i ostala financijska imovina

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Depoziti s dospjećem dužim od jedne godine	108.142	115.052
Depoziti s dospjećem do jedne godine	1.772	1.686
Ostale vrijednosnice koje se drže do dospjeća	5.273	4.744
	115.187	121.482
Kratkoročni dio	7.045	6.430
Dugoročni dio	108.142	115.052

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

21. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA (NASTAVAK)

Depoziti s dospeljećem dužim od 1 godine po financijskim institucijama

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Zagrebačka banka d.d.	56.000	63.604
BKS Bank d.d.	49.645	49.047
Erste&Steiermärkischebank d.d.	2.361	2.264
Ostali	138	137
	108.142	115.052

Depoziti s dospeljećem do 1 godine po financijskim institucijama

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Zagrebačka banka d.d.	599	933
Ostale kreditne institucije i obračunate kamate	1.173	753
	1.772	1.686

Dani krediti i depoziti razvrstani su na depozite i dane kratkoročne zajmove nepovezanim poduzacima s rokom dospeljeca do 1 godine. Na dane depozite obračunate su kamate po tržišnim cijenama kapitala u vrijeme ugovaranja, u rasponu od 3,4% - 6,8%. Kamate na dane kratkoročne zajmove nepovezanim društvima obračunate su prema važećim prosječnim kamatnim stopama u vrijeme ugovaranja (6-12%).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

22. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dugoročni dio		
Potraživanja od povezanih strana	1.449.099	1.073.238
Potraživanja po ulaganju u državne obveznice	6.771	12.393
Potraživanja po zajmovima	10.156	15.908
Potraživanja po osnovu prodaje na kredit	9.168	13.527
Ostala potraživanja	621.036	626.505
	2.098.230	1.741.511
Kratkoročni dio – bilješka 24 i bilješka 28		
Potraživanja od povezanih strana	133.909	132.443
Potraživanja po zajmovima s dospijećem dužim od 1 godine	1.502	1.429
Potraživanja po zajmovima s dospijećem do 1 godine	1.302	4.899
Potraživanja po osnovu prodaje na kredit	1.361	1.930
Ostala potraživanja	27.496	28.320
	165.570	169.021

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

22. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

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

Dugoročna potraživanja od povezanih društava

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od vlasnika	1.816.898	1.217.442
Diskont nedospjelih potraživanja	(224.828)	(11.761)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od vlasnika	(9.163)	-
	1.583.008	1.205.681
Kratkoročni dio	133.808	132.443
Dugoročni dio	1.449.099	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) te na potraživanje od Grada za financiranje 50%-tnih troškova najma sportskog objekta Arena Zagreb u znosu od 643.328 tisuća kuna (2012. godine: 655.337 tisuća kuna), dok se ostatak od 534.387 tisuća kuna (2012. godine: 44.656 tisuća kuna) odnosi na potraživanje za prodane stanove i poslovne prostore u naselju Sopnica Jelkovec (bilješka 23 i 43)

Potraživanje po ulaganju u državne obveznice

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanje za ulaganja u državne obveznice	12.244	15.765
Ispravak vrijednosti ulaganja u državne obveznice	(3.473)	(3.432)
	8.771	12.333
Kratkoročni dio	-	-
Dugoročni dio	8.771	12.333

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

22. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)**Potraživanja po zajmovima s rokom dospeljeća dužim od 1 godine**

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dani dugoročni zajmovi nepovezanim društvima	-	2.112
Dani dugoročni zajmovi upravi · zaposlenicima	14.559	17.720
Ispravak vrijednosti danih zajmova	(2.911)	(2.495)
	11.658	17.337
Kratkoročni dio	1.502	1.429
Dugoročni dio	10.156	15.908

Potraživanja po zajmovima s rokom dospeljeća do 1 godine

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dani kratkoročni zajmovi nepovezanim poduzetnicima	29.224	37.480
Ispravak vrijednosti danih zajmova	(27.922)	(32.581)
	1.302	4.899
Kratkoročni dio	1.302	4.899

22. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)**Potraživanja za prodaju na kredit**

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja za prodane stanove	12.123	18.033
Vrijednosno usklađivanje po diskontu	(1.594)	(2.576)
Diskontna stopa u %	4,5%	4,2%
	10.529	15.457
<i>Kratkoročni dio</i>	1.361	1.930
<i>Dugoročni dio</i>	9.168	13.527

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: 4,16%).

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	2.883
	648.531	654.825
<i>Kratkoročni dio</i>	27.498	28.320
<i>Dugoročni dio</i>	621.033	626.505

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 nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

23. ZALIHE

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Sirovine i materijal	105.770	110.271
Proizvodnja u tijeku	10.448	134.501
Gotovi proizvodi	21.400	512.203
Trgovačka roba (i nekretnine u prometu)	6.874	8.008
Predujmovi za zalihe	171	704
	144.661	765.687

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. Smanjenje proizvodnje u tijeku za 124,7 milijuna kuna posljedica je prijenosa projekta Podbrežje u novoosnovano društvo Zagrebačka stanogradnja d.o.o. (bilješka 4).

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 (bilješka 22)

Trošak zaliha priznat kao rashod tekuće godine iznosi 4,6 milijuna kuna (2012. godine: 10,2 milijuna kuna) i odnosi se na iznos troška koji je priznat za prodane stanove (bilješka 7).

24. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od vlasnika	211.138	276.516
Tekuće dospjeće dugoročnih potraživanja od vlasnika	133.909	132.443
Potraživanja od povezanih društava	27.426	833
Dani zajmovi povezanim društvima (dospjeće u roku 1 godine)	185.153	3.567
	557.626	413.359

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

24. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA (NASTAVAK)

Iskazana potraživanja od povezanih društava razvrstana su na potraživanja od vlasnika (Grads Zagreba), potraživanja od ostalih povezanih društava (društva kćeri) i dane zajmove povezanim društvima. Potraživanja od povezanih društava odnose se na kratkotrajna potraživanja za redovne isporuke roba, radova i usluga. Potraživanja od vlasnika odnose se na kratkotrajna potraživanja za redovne i ostale ugovorene radove i potraživanja za financiranje koja doprijevaju u 2013. godini.

Dani zajmovi povezanim društvima odnose se na društva kćeri Zagreb plakat d.o.o. 0,5 milijuna kuna, Zagreb arena d.o.o. 1.1 milijun kuna, Gradska stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. 1.6 milijuna kuna, Vodoopskrbu i odvođnju d.o.o. 174,5 milijuna kuna, AGM d.o.o. 1.8 milijuna kuna, Zagrebačku stanogradnju 5,6 milijuna kuna. Na dane kratkoročne zajmove povezanim društvima obračunavaju se kamate jednaka tržišnim u vrijeme odobrenja zajma (6%).

25. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od kupaca	630.637	1.230.297
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(423.108)	(526.283)
	207.529	704.014

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

25. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

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

Društvo je na datum izvještajnog razdoblja evidentiralo ispravak vrijednosti svih potraživanja starijih od 365 dana a prema procjeni ovjerenstava 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	71.020	107.468
60-180 dana	24.264	66.100
180-365 dana	24.676	75.252
preko 365 dana	18.718	253.117
	136.678	503.937

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	526.283	506.441
Priznati gubici uslijed umanjenja potraživanja	85.892	93.730
Otpis nenaplativih potraživanja	(8.370)	(19.822)
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(44.485)	(54.066)
Utjecaj izdvajanja u nova društva	(136.229)	-
Stanje na kraju godine	423.108	526.283

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

25. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Starosna analiza umanjjenih potraživanja od kupaca

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
120-180 dana	1.059	2.471
180-365 dana	2.808	5.287
preko 365 dana	419.141	518.525
	423.108	526.283

26. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od zaposlenih	2.372	4.331
Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih	(1)	(1.317)
	2.371	3.014

27. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja za PDV	48.609	1.586
Potraživanja od HZZO-a	4.312	5.745
Potraživanja za više uplaćeni porez na dobit	8	10
Ostala potraživanja za poreze, doprinose i naknade	833	1.302
	53.762	8.623

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

28. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	149.237	90.955
Tekuće dospjeće dugoročnih potraživanja	31.860	36.578
Dani predujmovi	6.758	11.107
Potraživanja od osiguravajućih društava i za naknadu šteta	1.212	1.317
Ispravak vrijednosti danih predujmova	(386)	(2.381)
Ostala potraživanja	441	962
	188.922	138.538

Pozicija unaprijed plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda sastoji se od unaprijed plaćenih troškova koji terete sljedeće poslovno razdoblje (u 2013. godini Društvo bilježi povećanje unaprijed plaćenih troškova održavanja transportnih sredstava u skladu sa transformacijom ugovora o leasingu), obračunatih prihoda koji nisu mogli biti fakturirani, obračunatih kamata i naknada po kreditima koje se raspoređuju na troškove razdoblja prema efektivnoj kamatnoj stopi kroz razdoblje otplate kredita, odgođenih troškova izdavanja obveznica (diskont koji se raspoređuje godišnje na troškove razdoblja prema efektivnoj kamatnoj stopi do 2017. godine).

29. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Žiro račun kunski	125.569	37.470
Žiro račun devizni	5.785	2.864
Blagajna	776	1.283
Blagajna devizna	10	8
Ostala novčana sredstva (sudski depoziti i sl.)	4.401	8.030
	136.541	49.455

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

30. KAPITAL

Temeljni kapital

Društvo je u 100%-tnom vlasništvu Grada Zagreba. Na dan 31. prosinca 2013. godine temeljni kapital Društva iznosi 3 833.236 tisuća kuna (31. prosinca 2012. godine: 4 208 629 tisuća kuna).

Promjene temeljnog kapitala:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	4.208.629	4.208.629
Smanjenje temeljnog kapitala za prerasene gubitke	(375.393)	-
Smanjenje temeljnog kapitala - podjela Društva (bilješka 3)	(2 069.128)	-
Povećanje temeljnog kapitala – dokapitalizacija (bilješka 20)	2.069.128	-
Stanje na kraju godine	3.833.236	4.208.629

Pričuve iz revalorizacije zemljišta

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

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	2.782.305	2.782.470
Smanjenje iz revalorizacije	(49.758)	(208)
Odgodena porezna obveza iz revalorizacije	-	41
Ukidanje revalorizacije i imovine	(112.572)	-
Izdvajanje u nova društva	(2.626)	-
Stanje na kraju godine	2.617.349	2.782.305

Ostali sveobuhvatni gubitak za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine iznosi 162 330 tisuća kuna te je nastao iz smanjenja vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata dijelom zbog isknjiženja imovine u iznosu od 112.572 tisuća kuna koja se odnosi na zemljište u Cimernanovoj ulici i fer vrednovanja imovine koja je tijekom godine promijenila namjenu u imovinu u poslovnom najmu od 49.758 tisuća kuna (na 31. prosinca 2012. godine ostvaren ostali sveobuhvatni gubitak u iznosu od 165 tisuća kuna iz prodaje revaloriziranog zemljišta). Imovina se odnosi na zemljište koje je bilo u knjigama Vodoopskrbe i odvodnje a koje je prilikom izdvajanja ostalo u Zagrebačkom holdingu. Obzirom da je ustanovljeno da zemljište nije u vlasništvu Zagrebačkog holdinga d.o.o. izvršeno je isknjiženje iz poslovnih knjiga odnosno umanjena je revalorizirana vrijednost zemljišta, revalorizacijske rezerve i odgođena porezna obveza

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

30. KAPITAL (NASTAVAK)

Ostale pričuve

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

(Preneseni gubitak) / zadržana dobit

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	(375.393)	(16.384)
Smanjenje temeljnog kapitala za prenesene gubitke	375.393	-
Dobit / (gubitak) tekuće godine	2.034	(359.009)
Stanje na kraju godine	2.034	(375.393)

31. REZERVIRANJA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19	110.709	280.615
Rezerviranja za sudske sporove	111.532	116.617
Rezerviranja za sanaciju odlagališta	36.774	35.022
Tekuće dospjeće	(28.559)	(53.627)
	230.456	378.627
Kratkoročna obveza (bilješka 41)	28.558	53.627
Dugoročna obveza	230.456	378.627
	259.014	432.254

Diskontna stopa za rezerviranja za primanja zaposlenih i sanaciju odlagališta	5%	5%
---	----	----

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

31. REZERVIRANJA (NASTAVAK)

Smanjenje rezerviranja za primanja zaposlenih posljedica je potpisanog 5. dodatka temeljnom kolektivnom ugovoru kojim su smanjeni iznosi jubilarnih nagrada, koja su osnovica za izračun rezerviranja (bilješke 6 i 44).

Stanja i promjene po dugoročnim rezerviranjima:

(u tisućama kuna)	Rezerviranja za primanja zaposlenih	Rezerviranja za sudske sporove	Rezerviranja za sanaciju odlagališta	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2012. godine (prepravljeno)	250.829	96.220	24.293	371.342
Nova rezerviranja	37.229	30.922	10.729	78.880
Ukidanja rezerviranja / isplate	(7.443)	(10.525)	-	(17.968)
Stanje 31. prosinca 2012. godine	280.615	116.617	35.022	432.254
Nova rezerviranja	7.013	37.112	1.752	45.877
Ukidanje rezerviranja / isplate	(176.919)	(42.197)	-	(219.116)
Stanje 31. prosinca 2013. godine	110.709	111.532	36.774	259.015

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja za primanja zaposlenih uključuju rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore. Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, uz korištenje diskantne stope od 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 Društva obavljaju se po saznanju o pokretanju spora i procjeni ishoda spora. Uprava vjeruje da je obavljeno rezerviranje troškova dostatno za moguće obveze koja bi mogle uslijediti.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

32. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dugoročni krediti		
Kreditni i zajmovi	1.176.638	1.715.090
Financijski najam	1.587.767	1.128.147
Obveze iz financiranja prodajom potraživanja	55.131	-
	2.919.536	2.843.237
Kratkoročni krediti		
Kreditni i zajmovi	563.486	1.218.653
Financijski najam	111.125	112.340
Obveze iz financiranja prodajom potraživanja	15.546	-
Ostalo	81.958	67.951
	1.172.115	1.418.944
Ukupno krediti	4.091.701	4.262.181

Dugoročni i kratkoročni krediti banaka osigurani su mjenicama, zadužnicama i ugovorima o časijama u iznosu od 1.021.630 tisuća kuna, depozitom kod banke u iznosu od 56.000 tisuća kuna, zalogom nad nekretnnostima u iznosu od 75.861 tisuću kuna te jamstvom grada Zagreba u iznosu od 412.483 tisuće kuna.

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

32. 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 oplate kredita	(280.424)	(328.336)
Učinak tečajnih razlika	7.033	2.181
Utjecaj izdvajanja društava	(349.900)	-
Stanje na 31. prosinca	1.407.707	2.000.085
Tekuće dospjeće	(231.019)	(284.995)
Dugoročni dio kredita	1.176.688	1.715.090

Dinamika oplate dugoročnih kredita

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
U roku od jedne godine	231.019	284.995
U drugoj do petoj godini	771.784	1.076.319
Nakon pete godine	404.904	638.771
	1.407.707	2.000.085

Analiza po valutama

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Hrvatska kuna	814.614	806.200
Euro	593.093	1.093.885
	1.407.707	2.000.086

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

32. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (NASTAVAK)

Financijski najam

	Minima na plaćanja najma		Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja najma	
	31.12.2013.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2012.
U blućama kuna)				
U roku od jedne godine	195.855	159.951	111.125	112.340
U drugoj do uključivo petoj godini	783.419	601.720	533.311	442.273
Nakon pete godine	1.537.118	1.030.044	1.184.456	685.674
	<u>2.516.392</u>	<u>1.791.715</u>	<u>1.798.892</u>	<u>1.240.487</u>
Manje budući financijski troškovi	(717.500)	(550.228)	-	-
Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja	<u>1.798.892</u>	<u>1.240.487</u>	-	-
Iskazano u financijskim izvještajima unutar				
Kratkoročnih obveza	-	-	111.125	112.340
Dugoročnih obveza	-	-	1.687.767	1.128.147
			<u>1.798.892</u>	<u>1.240.487</u>

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

Društvo je tijekom 2013. godine sagledalo 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 financijskog i operativnog restrukturiranja provedena je transformacija i reprogram tih ugovora o najmu. Raskinuti su ugovori o operativnom najmu 214 autobusa, isti su otkupljeni i sada su u vlasništvu Društva. 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 nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

32. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (NASTAVAK)

Financijski najam (nastavak)

Sadašnja vrijednost imovine pod financijskim najmom je iskazana kako slijedi:

	Građevinski objekti	Alati i transportna sredstva	Ukupno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	818.881	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)	(241.331)	(292.511)
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2013. godine	767.701	1.205.901	1.973.602

Kratkoročni krediti i zajmovi

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kratkoročni krediti i zajmovi	979.033	1.218.653
<i>Kratkoročni krediti i zajmovi</i>	732.467	933.658
<i>Tekuće dospjeće dugoročnih kredita</i>	246.566	284.995
Tekuće dospjeće financijskog najma	111.125	112.340
Ostalo (kamate na kredite i obveznice)	81.958	87.951
	1.172.116	1.418.944

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

32. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (NASTAVAK)**Kretanje kratkoročnih kredita i zajmova**

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na 01. siječnja	1.218.653	1.056.623
Povećanje za nove kredite i zajmove	865.077	989.739
Smanjenje za otplaćeno tekuće dospjeće dugoročnih kredita (vidi bilješku „Kretanja dugoročnih kredita“)	(284.995)	(324.879)
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita	248.566	284.995
Smanjenje za otplate kredita i zajmova	(1.071.707)	(797.874)
Učinak tečajnih razlika	5.439	1.049
Stanje na 31. prosinca	979.033	1.218.653

Analiza po valutama

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Hrvatska kuna	312.396	416.783
Euro	420.071	518.875
	732.467	933.658

Biješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

33. OBVEZE ZA IZDANE OBVEZNICE

	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 Društvo je izdalo 300 milijuna EUR-a obveznica, uz kuponsku kamatnu stopu od 5,5% godišnje a jednokratnim dospjećem u srpnju 2017. godine. Knjigovodstvena vrijednost obveznica odražava njihovu fer vrijednost.

Uz izdavanja 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.

34. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze prema povezanim društvima	24.329	224.127
Obveze prema dobavljačima	9.328	11.893
Ostale dugoročne obveze	12.279	19.610
	45.936	255.730

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

34. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)

Obveze prema povezanim društvima iskazane u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu od 24.329 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-Maksimirska koja je tijekom 2013. godine plaćena kompenzacijom s Gradom Zagrebom.

Obveze prema dobavljačima iskazane u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu 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 financijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu od 12.279 tisuća kuna (2012. godine: 19.610 tisuća kuna) u cijelosti se odnose na obvezu prema državi za prodane stanove zaposlenicima u skladu s državnim programom. Prema tada važećim zakonskim propisima, 65% prihoda ostvareno prodajom stanova zaposlenicima, plaćalo se državi po primitku sredstava. Prema Zakonu, Društvo nema obvezu doznačiti sredstva prije naplate od zaposlenika.

35. ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja	2.415.675	4.516.492
	<u>2.415.675</u>	<u>4.516.492</u>

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

Smanjenje odgođenih prihoda budućeg razdoblja najvećim dijelom odnosi se na smanjenje po izdvajanju poslovne cjeline u novo društvo Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. u iznosu od 1.842.520 tisuća kuna (bilješka 4).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

36. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima	19.811	12.800
Obveze za zajmove povezanih društava	86.740	89.838
Obveze prema Gradu Zagrebu	51.084	133.846
	157.635	216.482

37. OBVEZE ZA PREDUJMOVE, DEPOZITE I JAMSTVA I OBVEZE PO IZDANIM VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA**37.1. 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	9.365	27.028
	9.365	27.028

37.2. 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).

38. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobavljači u zemlji	207.710	838.893
Dobavljači u inozemstvu	297	641
Dobavljači za nefakturiranu robu	272	1.005
	208.279	840.539

Smanjenje kratkoročnih obveza prema dobavljačima odnosi se najvećim dijelom na plaćanja a manjim dijelom u iznosu od 174.550 tisuća kuna, je posljedica statusne promjene (bilješka 4).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

39. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze za neto plaće	66.348	78.129
Obveze prema zaposlenima za naknade	1.686	5.228
	68.035	81.357

U Društvu je na dan 31. prosinca 2013. godine bilo zaposleno 9.859 zaposlenika (31. prosinca 2012. godine: 11.620 zaposlenih).

40. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveza za poreza i doprinose na plaće i naknade	44.185	51.144
Obveza za porez na dodanu vrijednost	29.926	31.060
Obveza za članarine i naknade	4.680	33.039
Ostale obveze za poreze	130	671
	78.921	116.914

41. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Odgođeno priznavanje prihoda od prodaje	157.701	45.082
Obračunati troškovi koji nisu fakturirani a terete tekuće razdoblje	70.062	127.268
Ostale obveze za naknade po rješenjima	11.343	48.902
Odgođeni PDV u prodajmu	28	6
Obveze prema drugima po zaračunatim uslugama (VIO)	-	260.192
Tekuće dospijede dugoročnih rezerviranja	28.558	53.627
	267.692	533.077

Smanjenje ostalih kratkoročnih obveza najvećim dijelom odnosi se na smanjenje po izdavanju poslovne cjeline u novo društvo Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. u iznosu od 238.989 tisuća kuna (bilješka 4).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

42. IZVANBILANČNI ZAPISI

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Izvanbilančni zapisi	244.298	879.665
	244.298	879.665

Izvanbilančni zapisi na dan 31. prosinca 2013. godine odnose se na dane garancije i zadužnice u iznosu od 104,4 milijuna kuna (2012. godine: 101,3 milijuna kuna), primljene garancije i zadužnice u iznosu od 107,4 milijuna kuna (2012. godine: 88,9 milijuna kuna, primljenu opremu u operativnom najmu u iznosu 25,6 milijuna kuna (2012. godine: 679,5 milijuna kuna) i ostalu robu primljenu ili danu u komisiju i konsignaciju.

43. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

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

Kupoprodajne transakcije

Slijedi opis transakcija tijekom godina između subjekata:

	Prihodi od prodaje		Troškovi kupljene robe i usluga	
	2013.	2012.	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Grad Zagreb	1.001.413	923.663	23.213	28.831
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	4.231	2.534	2.229	66
Vodopskrba i odvodnja d.o.o.	2.635	-	702	-
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	479	-	95	-
Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o.	436	672	24.520	15.846
Zagreb plakat d.o.o.	351	408	318	291
Gradska ljekarna Zagreb	143	249	1.177	62
Zagreb arena d.o.o.	56	49	-	-
AGM d.o.o.	13	-	-	-
	1.009.757	927.678	52.264	45.096

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

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

Otvorana stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

	Potraživanja od povezanih strana	
	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Grad Zagreb	211.138	276.515
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	14.301	-
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	11.995	-
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	966	538
AGM d.o.o.	113	-
Zagreb plakat d.o.o.	21	1
Zagreb arena d.o.o.	12	12
Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o.	11	280
Gradska ljekarna Zagreb	7	23
	238.564	277.349

	Obvaze prema povezanim stranama	
	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Grad Zagreb	40.351	133.847
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	24.138	-
Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o.	5.795	12.403
AGM d.o.o.	400	-
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	120	-
Zagreb plakat d.o.o.	49	187
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	45	94
Gradska ljekarna Zagreb	-	116
	70.896	146.647

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

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

Zajmovi povezanim stranama	Potraživanja za zajmove prema povezanim stranama	
	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	174.672	-
Zagrebačka stanogradnja d.o.o.	5.530	-
AGM d.o.o.	1.632	-
Gradsko stambano komunalno gospodarstvo d.o.o.	1.562	-
Zagreb arena d.o.o.	1.148	1.042
Zagreb plakat d.o.o.	609	2.525
	185.153	3.567

Zajmovi povezanim stranama	Obveze za zajmove prema povezanim stranama	
	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o.	57.169	32.607
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	18.868	33.228
Gradska ljekarna Zagreb	10.580	4.000
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	102	-
	86.740	69.835

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

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

	Potraživanja po ostalim transakcijama s povezanim stranama	
	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Grad Zagreb	1.583.008	1.205.681
	1.683.008	1.205.681
	Obveze po ostalim transakcijama s povezanim stranama	
	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Grad Zagreb	24.329	224.127
	24.329	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 (bilješka 22). Preostali iznos potraživanja iz ostalih transakcija s vlasnikom odnosi se na potraživanje za prodane stanove i poslovna prostora.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

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

Povezane strane Društva su uprava i članovi nadzornog odbora. U 2013. godini članovima Uprave (Uprava holdinga i direktori podružnica) i Nadzornog odbora isplaćena su primanja kako je prikazano.

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Plaća Uprave i direktora podružnica	5.587	7.932
Naknada Nadzornom i revizorskom odboru	800	751
	9.387	8.683

44. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2013. godine rezerviranja za primanja zaposlenih koja uključuju jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore iznose 110.709 tisuća kuna (31. prosinca 2012. godine 280.615 tisuća kuna).

Jubilarni nagrade, otpremnine i solidarne potpore

Sukladno kolektivnom ugovoru Društvo ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada svojim zaposlenicima. Društvo ima plan definiranih primanja za zaposlenike koji ispunjavaju određene kriterije. 5. dodatkom temeljnom kolektivnom ugovoru smanjeni su iznosi 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 Društvu:

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

44. PRIMANJA ZAPOSLENIH (NASTAVAK)

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

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

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

Solidarne potpore isplaćuju se prema prosječno isplaćenoj plaći u gospodarstvu grada Zagreba, uključuju potpore zaposlenicima u sljedećim 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 u pokriće participacije pri kupnji prijeko potrebnih lijekova po mišljenju nadležnog liječnika
- otklanjanje posljedica elementarne nepogode
- rođenja 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. godina, 5%), a koja odgovara tržišnom prinosu na državne obveznice

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

44. PRIMANJA ZAPOSLENIH (NASTAVAK)

Aktuarske procjene su izvedene na temelju stječnih glavnih pretpostavki

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

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

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Sadašnja vrijednost obveze za otpremnine	48.951	50.123
Sadašnja vrijednost obveze za jubilejne nagrade	32.779	198.076
Sadašnja vrijednost obveze za solidarne potpore	28.979	32.416
Obveza iskazana u izvještaju o financijskom položaju	<u>110.709</u>	<u>280.615</u>

Od toga po ročnosti:

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kratkoročne obveze	17.406	41.966
Dugoročne obveze	93.303	238.649
	<u>110.709</u>	<u>280.615</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

45.1. Upravljanje rizikom kapitala

Odnos neto kapitala i duga

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

Koeficijent financiranja na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dug	5.207.049	5.240.792
Primljeni krediti, zajmovi i financijski najam (dugoročno i kratkoročno dospijeće)	4.091.701	4.262.181
Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire	2.291.293	2.293.687
-obveza po financijskom najmu dvorane Arena (iskazano i kao potraživanje od Grada Zagreba i Vlade RH)	(770.653)	(779.388)
-obveza po kreditima podružnice ZET za koje je istovremeno iskazano potraživanje od Grada Zagreba (zbog danih jamstava Grada Zagreba za plaćanja navedenih obveza)	(405.292)	(505.686)
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama	136.541	49.455
Neto dug	5.070.508	5.191.337
Glavnica	6.772.596	6.712.841
Omjer neto duga i glavnice	74,9%	77,3%

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)**45.2. Kategorije financijskih instrumenata**

	31.12.2013	31.12.2012
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Financijska imovina		
Novac na računima i u blagajni	136.541	49.455
Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti	454	521
Dugoročni depoziti i ostala financijska imovina	115.187	121.482
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	2.029.101	2.187.044
Potraživanja po ulaganju u državne obveznice	8.771	12.333
Potraživanja po zajmovima i po osnovi prodaje na kredit	208.642	41.261
Potraživanja od zaposlenih	2.371	3.014
Ostala potraživanja	805.794	756.783
Financijske obveze		
Ugovori o financijskim najmu	1.788.892	1.240.487
Primljeni krediti i zajmovi (dugoročno i kratkoročno dospjeće)	3.544.407	3.001.544
Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire	2.281.293	2.263.687
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	389.571	1.293.141
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	9.385	27.028
Obveza prema zaposlenima	68.035	81.357
Ostale kratkoročne obveze	239.134	479.448

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

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

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

Najvažniji rizici uključuju rizik likvidnosti, valutni rizik i kamatni rizik

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

45.4. Tržišni rizik

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

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

45.5. Upravljanje valutnim rizikom

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

	Obveze		Imovina	
	31.12.2013.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
EUR	5.275.228	5.250.930	1.775.408	1.897.848
USD	-	-	15	157
Ostale valute	-	-	14	85

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Društvo je uglavnom izloženo valutnom riziku promjene tečaja kune u odnosu na EUR po osnovi obveza po dugoročnim zajmovima od kojih je 65% vezanih za EUR. U idućoj tablici analizirana je osjetljivost Društva na povećanje tečaja kune od 1% u odnosu na relevantne strane valute. Stopa osjetljivosti od 1% je stopa koja se koristi u internim izvještajima o valutnom riziku i predstavlja procjenu Društva o realno mogućim promjenama tečaja kune u odnosu na EUR. Analiza osjetljivosti uključuje monetarnu imovinu i monetarne obveze u valuti. Negativan broj pokazuje smanjenje dobiti ako se hrvatska kuna u odnosu na predmetnu valutu promijeni za gore navedene postotke. U slučaju obrnuto proporcionalne promjene vrijednosti hrvatske kune u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit bio bi suprotan u jednakom iznosu.

	Utjecaj valute EUR		Utjecaj valute USD		Utjecaj ostalih valuta	
	31.12.2013.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
(Gubitak) / dobit	(56.602)	(33.531)	-	-	-	1

45.6. Upravljanje rizikom kamatnih stopa

Zbog činjenice da je 57% ukupnih kreditnih obveza po leasingu i izdanim obveznicama vezano uz varijabilne kamatne stope, Društvo je izloženo riziku rasta kamatnih stopa. U nastavku je prikazana struktura obveza prema vrsti kamatnih stopa na 31. prosinca 2013. godine i 31. prosinca 2012. godine:

	2013.	2012.
EURIBOR	31,88%	27,65%
LIBOR	6,00%	6,80%
ZIBOR	0,26%	0,23%
Prinos na TZ MFIN	19,33%	18,16%
Fiksna kamatna stopa	42,67%	47,13%
	100,00%	100,00%

Od ukupnih kreditnih obveza Društva 43% je ugovoreno sa fiksnom kamatnom stopom. Najveći dio kreditnih obveza sa fiksnom kamatnom stopom odnosi se na emitirane obveznice uz kuponsku stopu od 5,50% godišnje fiksno, a ostatak na obvezu po financijskom najmu Arene Zagreb.

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.6. Upravljanje rizikom kamatnih stopa (naslovak)

Uz EURIBOR i EUR LIBOR vezano je 37,88% kreditnih obveza, dok je 19,33% kreditnih obveza vezano uz prinos na Trezorske zapise MFIN HR. U skladu sa tim 57% kreditnih obveza vezano je uz varijabilnu kamatnu stopu što je prepoznato kao znatna neizvjesnost budućih novčanih tokova po kamatama. U cilju upravljanja kamatnim rizikom Društvo aktivno prati kretanje kamatnih stopa. S obzirom na volatilitnost EURIBOR-a i prinosa na Trezorske zapise MFIN Društvo kamatni rizik smatra prihvatljivim te nisu ugovarani derivativni instrumenti za zaštitu od kamatnog rizika.

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

45.7. Upravljanje kreditnim rizikom

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

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

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

45.8. Upravljanje rizikom likvidnosti

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.6. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

45.6.1. Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

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

	Prosječna ponderirana kamatna stopa %	Do 1 g	Od 1 do 2 g	Od 2 do 3 g	Od 3 do 4 g	Od 4 do 5 g	Nakon 5 g	Ukupno
<i>(u tisućama kuna)</i>								
31. prosinca 2013.								
Beskamatne								
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	372.356	5.148	5.273	3.464	3.250	8.079	399.570
Obveze za predujmove, depozite jamstva	-	9.365	-	-	-	-	-	9.365
Obveze prema zaposlenima	-	68.035	-	-	-	-	-	68.035
Ostale kratkoročne obveze	-	239.134	-	-	-	-	-	239.134
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Obveze temeljem financijskog najma	5,90%	91.856	95.512	101.420	105.593	112.045	519.612	1.026.239
Kredit i zajmovi	4,23%	1.300.890	244.202	242.336	195.285	144.091	405.004	2.292.639
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Obveze temeljem financijskog najma	4,70%	19.268	20.190	21.155	22.187	23.227	864.845	770.852
Izdane obveznice	5,50%	125.021	126.021	126.021	2.291.293	-	-	2.689.356
		1.986.925	493.073	487.205	2.618.803	282.614	1.597.540	7.477.160

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.8. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

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

	Prosječna ponderirana kamatna stopa %	Do 1 g	Od 1 do 2 g	Od 2 do 3 g	Od 3 do 4 g	Od 4 do 5 g	Nakon 5 g	Ukupno
U slučaju dana; 31. prosinca 2012.								
Beskamatne								
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima		1.052.290	6.442	6.148	6.273	4.110	227.677	1.293.140
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 financijskog najma	2,18%	105.522	105.624	105.625	105.627	67.531	5.802	495.831
Kredit i zajmovi	2,95%	1.332.204	354.890	341.827	329.638	272.285	740.994	3.371.837
								1.332.204
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Obveze temeljem financijskog najma	4,70%	54.328	54.328	54.328	54.328	54.328	1.032.241	1.300.864
Kredit i zajmovi	7,00%	5.838	5.492	5.147	-	-	-	16.477
Izdane obveznice	5,50%	124.503	124.503	124.503	124.500	2.328.497	-	2.826.508
		3.272.648	851.279	637.578	620.369	2.726.751	1.936.914	9.695.511

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.8. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

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

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

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
(u tisućama kuna)	%							
31. prosinca 2013.								
Beskamatne								
Novac i novčani ekvivalenti	-	136.541	-	-	-	-	-	136.541
Financijske obveze po fer vrijednosti	-	454	-	-	-	-	-	454
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	-	632.658	186.466	186.466	171.492	81.400	770.619	2.040.243
Potraživanja po ulaganju u državne obveznice	-	8.771	-	-	-	-	-	8.771
Potraživanja od zaposlenih	-	2.371	-	-	-	-	-	2.371
Ostala potraživanja	-	185.033	28.750	28.452	28.247	28.122	505.191	605.795
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospjeća	5,80%	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%	9.823	1.778	1.778	1.778	1.778	81.153	97.098
Dani zajmovi	6,14%	2.857	1.378	1.275	1.253	1.251	5.276	13.280
Potraživanja po osnovi kredita za stanove	1,36%	1.342	1.326	1.312	1.284	1.280	4.680	11.134
Dani zajmovi povezanim društvima i obračunate kamate na dane zajmove	6,00%	185.150	-	-	-	-	-	185.150
		1.178.048	221.602	221.187	206.988	115.735	1.435.380	3.377.821

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.8. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

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

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa %	Do 1 g	Od 1 do 2 g	Od 2 do 3 g	Od 3 do 4 g	Od 4 do 5 g	Nakon 5 g	Ukupno
<i>(u tisućama kuna)</i>								
31. prosinca 2012.								
Beskamatno								
Novac i novčan ekvivalenti	*	49.455	-	-	-	-	-	49.455
Financijske obveze po fer vrijednosti	*	-	-	-	-	-	521	521
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	*	1.113.436	177.028	132.372	132.372	112.727	518.809	2.187.044
Potraživanja po ulaganjima u državne obveznice	*	-	-	-	-	-	12.333	12.333
Potraživanja od zaposlenih	*	3.014	-	-	-	-	-	3.014
Ostala potraživanja	*	130.279	27.987	27.877	27.480	27.260	516.121	756.783
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Dugoročni depoziti i ostala financijska imovina	6,80%	2.128	2.128	2.128	2.128	2.128	64.117	74.757
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Dugoročni depoziti i ostala financijska imovina	3,39%	8.383	1.953	1.953	1.953	1.953	88.916	105.111
Dani zajmovi	8,14%	8.462	3.872	3.009	2.828	2.768	4.375	25.500
Potraživanja po osnovi kredita za stanove	1,38%	2.139	2.118	2.123	2.068	2.028	6.034	16.508
Dani zajmovi povezanim društvima i obračunate kamate na dane zajmova	8,00%	3.567	-	-	-	-	-	3.567
		1.321.152	215.066	169.262	168.827	148.852	1.211.226	3.234.393

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.9. Fer vrijednost financijskih instrumenata

45.9.1. Pokazatelji fer vrijednosti priznati u izvještaju o financijskom položaju

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

- Pokazatelji 1. reda – izvedeni iz (neusklađenih) cijena koje kotiraju na aktivnim tržištima za istovrsnu imovinu i istovrsne obveze
- Pokazatelji 2. reda – izvedeni iz drugih podataka o imovini ili obvezama koje nisu kotirane cijena 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.

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

31.12.2012.

<i>(u tisućama kuna)</i>	1 red	2. red	3. red	Ukupno
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak				
Sudjelujući interesi – ulaganja u dionice	521	-	-	521
	<u>521</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>521</u>

46. UGOVORNE OBVEZE

Društvo ima sklopljene ugovore čije je izvršenje počelo, ali nije dovršeno. Troškovi koji trebaju nastati po ovim ugovorima procijenjeni su na iznos od 124.254 tisuće kuna, dok procijenjena vrijednost investicija iznosi 16.708 tisuća kuna.

47. POTENCIJALNE OBVEZE

Zaštita okoliša

U okviru Društva, djeluje i podružnica ZGOS čija je osnovna djelatnost odlaganje komunalnog i drugog otpada, kao i sanacija odlagališta Jakuševac te pomoć Gradu u uspostavi dugoročne strategije razvoja sustava gospodarenja komunalnim otpadom u Gradu Zagrebu. Učinak tih djelatnosti na okoliš prate mjesne uprave i državni organi koji se bave zaštitom okoliša. Društvo (podružnica ZGOS) je na ime budućih troškova održavanja i nadzora nad odlagalištem okoliša sukladno MRS 37 "Rezerviranja, nepredviđane obveze i nepredviđena imovina" rezerviralo sredstva u iznosu od 35.022 tisuće kuna (2012. godine: 24.293 tisuće kuna).

Porezi

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

Restrukturiranje

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

- a) provedena je transformacija i reprogram ugovora o leasingu transportnih sredstava podružnice ZET (bilješka 18)
- b) ugovoren je najam preostalih slobodnih stanova i poslovnih prostora u Sopljici (bilješka 22 i 23)
- c) potpisan je 5. dodatak temeljnom kolektivnom ugovoru po kojem su smanjena određena materijalna prava zaposlenika na visinu porezno dozvoljenih iznosa (bilješka 6, 31 i 44)
- d) prodaja dijela neposlovne imovine (nekretnine „Gredelj“ i „Zagrepcanka“), Nadospjela potraživanja po osnovu ugovora o prodaji nekretnina, prodana su poslovnim bankama uz diskont. Sredstva prikupljena prodajom potraživanja i skor šteta su za podmirenje dospjelih kratkoročnih obveza (bilješka 14,15,19 i 35).
- e) proveden je postupak podjele s osnivačem novih trgovačkih društava (bilješka 4)

Provedena mjera rezultirale su povećanjem likvidnosti i smanjenjem kratkoročnih obveza

47. POTENCIJALNE OBVEZE (NASTAVAK)

Koncesijska prava

Vodoopskrba i odvodnja, podružnica u sklopu Društva (do studenog 2013. godine), plaćala je koncesijsku naknadu za vodoopskrbu u iznosu 0,135 kn po prodanom četvornom metru. Ukupna koncesijska naknada u 2013. godini iznosi 4.785 tisuća kuna (2012.: 4.907 tisuća kuna).

48. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

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. Prema planu izdvajanja, ukupno smanjenje temeljnog kapitala će biti 303.110 tisuća kuna.

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.

49. MIROVINSKO OSIGURANJE

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

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

50. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE

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

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

51. ODOBRENJE FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

Slobodan Ljubičić

Predsjednik Uprava

ZAGREBAČKI HOLDING

d.o.o.
ZAGREB, Ulica bana Kuzmice 6/1