

ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o., Zagreb

Nekonsolidirani finansijski izvještaji
za godinu završenu na dan 31. prosinca 2014. godine
zajedno s Izvještajem neovisnog revizora

Sadržaj

	Stranica
Odgovornost za nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva	1
Izvještaj neovisnog revizora	2 - 3
Nekonsolidirani izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	4
Nekonsolidirani izvještaj o finansijskom položaju	5 - 6
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	7
Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	8 - 9
Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje	10 – 115

Odgovornost za nekonsolidirane finansijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (NN 109/07, 54/13, 121/14), Uprava je dužna osigurati da nekonsolidirani finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI”), koje je usvojila Europska unija, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja društva Zagrebački holding d.o.o. („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 prihvata načelo nastavka poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja Društva.

Pri izradi nekonsolidiranih finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj 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 sprječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Uprava je odobrila nekonsolidirane finansijske izvještaje za izdavanje dana 16. lipnja 2015. godine.

Potpisao u ime Uprave:

Ana Stojić Deban, dipl.ing.građ.

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

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

16. lipnja 2015. godine

Izvještaj neovisnog revizora

Vlasniku društva Zagrebački holding d.o.o.:

Obavili smo reviziju priloženih nekonsolidiranih finansijskih izvještaja društva Zagrebački holding d.o.o. („Društvo“) koji obuhvaćaju nekonsolidirani izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2014. 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 finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti neovisno mišljenje o nekonsolidiranim finansijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li nekonsolidirani finansijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka kojima se pribavljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u nekonsolidiranim finansijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja nekonsolidiranih finansijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i fer prezentaciju nekonsolidiranih finansijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizorski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenoosti primjenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorio menadžment, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije nekonsolidiranih finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44 900,00 kuna; članovi uprave: Eric Daniel Olcott and Branislav Vrtačnik; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Paromilnska 2, 10 000 Zagreb, Ž. račun/bank account no. 2360000-1101896313; SWIFT Code: ZABAHR2X IBAN: HR27 2360 0001 1018 9631 3; Privredna banka Zagreb d.d., Račkoga 6, 10 000 Zagreb, Ž. račun/bank account no. 2340009-110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR38 2340 0091 1100 9829 4; Raiffeisenbank Austria d.d., Petrinjska 59, 10 000 Zagreb, Ž. račun/bank account no. 2484008-1100240905; SWIFT Code: R2BHHR2X IBAN: HR10 2484 0081 1002 4090 5

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

Izvještaj neovisnog revizora (nastavak)

Osnova za mišljenje s rezervom

1) Klasifikacija najmova

Kao što je navedeno u bilješci 18 uz nekonsolidirane finansijske izvještaje, tijekom 2009. i 2008. godine, Društvo je kao najmodavac ugovorilo niz ugovora o najmu, koji su evidentirani kao operativni najam. Početna klasifikacija ovih ugovora nije u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 17 – "Najmovi" (MRS 17), koji navodi da se najam klasificira kao finansijski najam ako je sadašnja vrijednost minimalnih budućih plaćanja po ugovoru približno jednaka fer vrijednosti imovine u najmu, što je karakteristično za prije navedene najmove koje je Društvo ugovorilo. Da je Društvo ispravno evidentiralo ugovore o najmu, kao finansijski najam, potraživanja po finansijskom najmu, neto od zaradenog budućeg prihoda bi bila veća za 440.568 tisuća kuna, nekretnine, postrojenje i oprema bi bile manje za 705.598 tisuća kuna, zadržani dobici bi bili manji za 259.076 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2014. godine, te bi rezultat za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2014. godine bio manji za 5.954 tisuća kuna.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanog u točki 1, odjeljka Osnove za mišljenje s rezervom, priloženi nekonsolidirani finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2014. godine, te njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija.

Posebni naglašci

Bez daljnog kvalificiranja mišljenja, skrećemo pozornost na sljedeće činjenice:

a) Vlasništvo nad materijalnom imovinom

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

b) Konsolidirani finansijski izvještaji

Skrećemo pozornost na činjenicu da je Društvo izradilo i odvojene konsolidirane finansijske izvještaje za Zagrebački holding d.o.o. i njegova ovisna društva („Grupa”), datirane 16. lipnja 2015. godine u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija. Radi boljeg razumijevanja Grupe u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane finansijske izvještaje povezane s ovim finansijskim izvještajima. Naše mišljenje po toj osnovi nije modificirano.

Deloitte d.o.o., Zagreb



Branislav Vrtačnik, ovlašteni revizor i predsjednik Uprave

16. lipnja 2015. godine

Nekonsolidirani izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

	Bilješke	2014.	2013.
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	5	2.117.058	2.680.060
Ostali poslovni prihodi	6	<u>1.078.462</u>	<u>1.473.363</u>
Ukupno		<u>3.195.520</u>	<u>4.153.423</u>
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	7	(930.548)	(1.240.598)
Troškovi osoblja	8	(1.348.043)	(1.683.929)
Amortizacija	9	(378.768)	(527.921)
Ostali troškovi	10	(20.360)	(32.600)
Vrijednosno usklađenje imovine	11	(154.172)	(175.420)
Rezerviranja	12	(50.516)	(81.718)
Ostali poslovni rashodi	13	<u>(61.426)</u>	<u>(51.553)</u>
Ukupno		<u>(2.943.833)</u>	<u>(3.793.739)</u>
FINANCIJSKI PRIHODI	14	107.261	467.398
FINANCIJSKI RASHODI	15	(332.864)	(799.364)
UKUPNI PRIHODI		3.302.781	4.620.821
UKUPNI RASHODI		(3.276.697)	(4.593.103)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		26.084	27.718
Porezni rashod	16	<u>(8.781)</u>	<u>(25.684)</u>
DOBIT ZA GODINU		<u>17.303</u>	<u>2.034</u>
Ostali sveobuhvatni gubitak			
<i>Stavke koje nikad neće biti reklassificirane u račun dobiti i gubitka</i>			
Gubitak iz revalorizacije nekretnina (neto)		(5.889)	(162.330)
Ukupni sveobuhvatni dobitak/ (gubitak) za godinu		11.414	(160.296)

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

Nekonsolidirani izvještaj o finansijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2014. godine

	Bilješke	31.12.2014.	31.12.2013.
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	17	21.143	28.978
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	8.904.930	9.134.588
Ulaganje u nekretnine	19	2.284.580	2.201.620
Ulaganja u povezana društva	20	2.409.626	2.415.421
Dugotrajna potraživanja	22	1.380.099	2.098.230
Ostala finansijska imovina	21	109.146	108.596
Odgođena porezna imovina	16	19.586	28.367
Ukupno dugotrajna imovina		15.129.110	16.015.800
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	23	117.818	144.661
<i>Kratkotrajna potraživanja</i>			
Potraživanja od povezanih društava	24	521.752	557.626
Potraživanja od kupaca	25	183.790	207.529
Potraživanja od zaposlenih	26	2.250	2.371
Potraživanja od države	27	22.030	53.762
Ostala potraživanja	28	152.956	188.922
Ukupno kratkotrajna potraživanja		882.778	1.010.210
Ostala finansijska imovina	21	7.480	7.045
Novac i novčani ekvivalenti	29	202.085	136.541
Ukupno kratkotrajna imovina		1.210.161	1.298.457
UKUPNO IMOVINA		16.339.271	17.314.257
Izvanbilančni zapisi	42	375.719	244.298

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

Nekonsolidirani izvještaj o finansijskom položaju (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2014. godine

	Bilješka	31.12.2014.	31.12.2013.
KAPITAL		u tisućama kuna	u tisućama kuna
Temeljni kapital	30	3.833.236	3.833.236
Revalorizacijske pričuve	30	2.603.793	2.617.349
Ostale pričuve	30	319.977	319.977
Zadržana dobit	30	27.004	2.034
Ukupan kapital		6.784.010	6.772.596
DUGOROČNE OBVEZE			
Obveze po zajmovima i kreditima	32	2.894.115	2.919.586
Obveze za izdane obveznice	33	2.298.441	2.291.293
Odgodjena porezna obveza	16	625.256	628.673
Rezerviranja	31	228.532	230.456
Odgodjeno priznavanje prihoda	35	2.395.919	2.415.675
Ostale dugoročne obveze	34	51.555	45.936
Ukupno dugoročne obveze		8.493.818	8.531.619
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema dobavljačima	38	188.129	208.279
Obveze prema povezanim društvima	36	29.636	157.635
Obveze po kreditima i zajmovima	32	509.680	1.172.115
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	37	8.820	9.365
Obveze po izdanim vrijednosnim papirima	-	-	48.000
Obveze prema zaposlenima	39	59.594	68.035
Obveze za poreze i doprinose	40	58.491	78.921
Ostale kratkoročne obveze	41	207.093	267.692
Ukupno kratkoročne obveze		1.061.443	2.010.042
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		16.339.271	17.314.257
Izvanbilančni zapisi	42	375.719	244.298

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

Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice
Za godinu koja je zavrsila 31. prosinca 2014. godine

	Bilješka	Temejini kapital	Ostale pričuve	Pričuve iz revalorizacije nekretnina	Zadržana dobit/ (preneseni gubitak)	Ukupno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 31. prosinca 2012. godine						
Smanjenje temeljnog kapitala za prenesene gubitke	(375.393)	-	-	-	375.393	-
Smanjenje temeljnog kapitala – podjela Društva	(2.069.128)	-	-	-	-	(2.069.128)
Povećanje temeljnog kapitala – dokapitalizacija	2.069.128	-	-	-	-	2.069.128
Unos imovine u kapitalne pričuve	-	222.677	-	-	-	222.677
Udjecaj podjele Društva	-	-	(2.626)	-	-	(2.626)
Ostali sveobuhvatni gubitak	-	-	(162.330)	-	-	(162.330)
Dobit tekuće godine	-	-	-	2.034	2.034	2.034
Stanje 31. prosinca 2013. godine						
Ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)	-	-	(13.556)	7.667	7.667	(5.889)
Dobit tekuće godine	-	-	-	17.303	17.303	17.303
Stanje 31. prosinca 2014. godine						
	3.833.236	319.977	2.617.349	2.034	6.772.596	

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

Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobit tekuće godine	17.303	2.034
Porezni rashod priznat u dobiti ili gubitku	8.781	25.684
Financijski troškovi priznati u dobiti ili gubitku	295.677	691.273
Prihodi od ulaganja priznati u dobit ili gubitak	(66.408)	(376.832)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	93.996	124.581
Promjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	(72.875)	(56.826)
Vrijednosno usklađenje ostale dugotrajne imovine	32.078	345
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	378.768	527.921
Dobitak od prodane imovine	(19.271)	(23.442)
Smanjenje odgođenih prihoda za imovinu koja se financira od drugih	(19.756)	(158.288)
(Smanjenje) / povećanje dugoročnih rezerviranja	7.170	(82.786)
Gubici od tečajnih razlika	21.699	38.298
Promjene u radnom kapitalu:		
(Povećanje) / smanjenje zaliha	(1.304)	475.765
Smanjenje predujmova za dugotrajanu imovinu	183	45.719
Povećanje potraživanja od kupaca	(52.587)	(133.530)
Smanjenje / (povećanje) potraživanja od povezanih društava	35.874	(194.331)
Smanjenje potraživanja od zaposlenih	120	547
Smanjenje / (povećanje) potraživanja od države	31.732	(45.734)
Smanjenje / (povećanje) ostalih potraživanja	36.434	(52.911)
Povećanje finansijske imovine	(551)	(5.794)
Smanjenje obveza prema dobavljačima i povezanim stranama	(183.358)	(322.857)
(Smanjenje) / povećanje primljenih predujmova	(545)	60.841
Smanjenje obveza za poreze i doprinose	(20.458)	(15.672)
Smanjenje obveza prema zaposlenima	(8.442)	(6.568)
Povećanje / (smanjenje) ostalih dugoročnih obveza	17.417	(147.426)
Smanjenje ostalih kratkoročnih obveza	(41.025)	(52.269)
Neto novac ostvaren poslovanjem	490.652	317.722

Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Novac ostvaren poslovanjem	490.652	317.722
Plaćene kamate	(307.475)	(697.266)
Neto novac ostvaren iz / (korišten) u poslovnim aktivnostima	183.177	(379.544)
Novčani tokovi iz ulagateljskih aktivnosti		
Nabava materijalne i nematerijalne imovine	(225.745)	(1.152.274)
Primici od prodaje materijalne imovine	27.080	1.454.195
Smanjenje / (povećanje) dugotrajnih potraživanja	709.120	(326.104)
(Povećanje) kratkoročne finansijske imovine	(586)	(614)
Naplaćene kamate	65.942	374.756
Izdvajanje društva	-	(5.948)
Stjecanje ovisnih društava, neto od stečenog novca	-	(9.751)
Neto novac ostvaren u ulagateljskim aktivnostima	575.812	334.260
Novčani tokovi iz finansijskih aktivnosti		
Primljeni zajmovi i krediti	892.268	1.562.949
Otplate zajmova i kredita	(1.585.713)	(1.430.579)
Neto novac ostvaren iz / (korišten) u finansijskim aktivnostima	(693.445)	132.370
Neto povećanje novca	65.544	87.086
Novac na dan 1. siječnja	136.541	49.455
Novac na dan 31. prosinca	202.085	136.541

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. 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. Prenešeni poslovni udjeli/dionice, nominalne vrijednosti 4.036.590 tisuća kuna predstavljaju imovinu Društva, s kojom ono može slobodno raspolagati. Temeljem tih ugovora Grad Zagreb je povećao temeljni kapital Društva, pretvaranjem potraživanja s osnova Ugovora o prijenosu poslovnih udjela u ukupnom iznosu od 4.036.590 tisuća kuna u temeljni (upisani) kapital.

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Djelatnosti Društva

Društvo Zagrebački holding d.o.o., Zagreb na dan 31. prosinca 2014. godine (u nastavku "Društvo") obuhvaća niže navedene podružnice:

	Sjedište	Pravni oblik	Osnovna djelatnost	Udjeli u vlasništvu	
				2014.	2013.
Zagrebački holding	Avenija grada Vukovar 41	d.o.o.	javni prijevoz, opskrba vodom, održavanje čistoće, putnička agencija, šport, upravljanje objektima i poslovanje nekretninama	100% Grad Zagreb	100% Grad Zagreb
1. Gradska groblja	Mirogoj 10	podružnica	pogrebne i srodne djelatnosti	100% Zg.holding	100% Zg.holding
2. Čistoća	Radnička 82	podružnica	održavanje čistoće, odvoz otpadaka	100% Zg.holding	100% Zg.holding
3. Zagrebački električni tramvaj	Ozaljska 105	podružnica	prijevoz putnika u javnom prijevozu	100% Zg.holding	100% Zg.holding
4. Zrinjevac	Remetinečka 92	podružnica	uredjivanje i održavanje zelenih površina	100% Zg.holding	100% Zg.holding
5. Zagrebparking	Šubićeva 40	podružnica	usluge na javnim parkiralištima i garažama	100% Zg.holding	100% Zg.holding
6. Zagrebačke ceste	Donje Svetice 48	podružnica	upravljanje, održavanje, izgradnja regionalnih i lokalnih cesta	100% Zg.holding	100% Zg.holding
7. Autobusni kolodvor Zagreb	Avenija M.Držića 4	podružnica	usluge autobusnih kolodvora	100% Zg.holding	100% Zg.holding
8. Tržnice Zagreb	Šubićeva 40	podružnica	tržnice na veliko i malo, skladištenje	100% Zg.holding	100% Zg.holding
9. ZGOS	Zeleni trg 3	podružnica	skupljanje i odvoz smeća	100% Zg.holding	100% Zg.holding
10. Zagrebački digitalni grad	Slavonska avenija bb	podružnica	najam telekomunikacijskih vodova i mreže	100% Zg.holding	100% Zg.holding
11. Upravljanje projektima	Jankomir 25	podružnica	gradnja i prodaja stanova	100% Zg.holding	100% Zg.holding
12. Upravljanje sportskim objektima	Trg K.Čosića 11	podružnica	upravljanje i održavanje sportskih građevina	100% Zg.holding	100% Zg.holding
13. Robni terminali Zagreb	Jankomir 25	podružnica	skladištenje robe	100% Zg.holding	100% Zg.holding
14. Vladimir Nazor	Maksimir 52	podružnica	putničke agencije	100% Zg.holding	100% Zg.holding
15. Zagrebački velesajam	Av.Dubrovnik 15	podružnica	Organiziranje sajmova,kongresa, savjetovanja	100% Zg.holding	100% Zg.holding

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Djelatnosti Društva (nastavak)

Naziv društva/podružnice	Sjedište	Pravni oblik	Osnovna djelatnost	Udjel u vlasništvu	
				2014.	2013.
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 ljekarna Zagreb	Kralja Držislava 6	ustanova	ljekarnička djelatnost	100% Zg.holding	100% Zg.holding
5. Zagreb arena d.o.o.	Savska cesta 1	d.o.o.	upravljanje športskim objektima i organiziranje športskih događanja	100% Zg.holding	100% Zg.holding
6. Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	Savska cesta 1	d.o.o.	upravljanje objektima	100% Zg.holding	100% Zg.holding
7. Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	Folnegovićeva 1	d.o.o.	skupljanje, pročišćivanje i distribucija vode	100% Zg.holding	100% Zg.holding
8. AGM d.o.o.	Mihanovićeva 28	d.o.o.	izdavačka djelatnost	100% Zg.holding	100% Zg.holding
9. Zagrebačka stanogradnja d.o.o.	Jankomir 25	d.o.o.	gradnja i prodaja stanova	100% Zg.holding	100% Zg.holding
10. Centar d.o.o.	Palmotićeva 22-2	d.o.o.	organizacija sportskog ljetovanja za mlade	100% Zg.holding	100% Zg.holding

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

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

Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu (broj Tt-13/25472-2) od 8. studenoga 2013. godine u Sudski je registar proveden upis podjele Društva odvajanjem s osnivanjem novih društava: Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagrebačka stanogradnja d.o.o. i AGM d.o.o. (bilješka 4. Statusne promjene).

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Glavne djelatnosti

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

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

Zaposlenici

U Društvu je na dan 31. prosinca 2014. godine bilo zaposleno 8.083 zaposlenika (31. prosinca 2013. godine 9.859 zaposlenih), kako je nastavno prikazano:

Podružnica	31.12.2014.	31.12.2013.
ZET	3.621	4.194
Čistoća	1.359	1.518
Zrinjevac	679	771
Zagrebačke ceste	505	697
Zagreb parking	419	474
Tržnice Zagreb	315	374
Gradska groblja	289	310
Robni terminali Zagreb	253	293
Direkcija	173	232
Zagrebački velesajam	164	222
Autobusni kolodvor Zagreb	106	121
Vladimir Nazor	89	89
Sportski objekti	42	501
ZGOS	29	36
Zagrebački digitalni grad	23	17
Upravljanje projektima	17	10
	8.083	9.859

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Uprava i direktori

Članovi Uprave Zagrebačkog holdinga bili su:

2014. godina

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

2013. godina

1. Ivo Čović, predsjednik Uprave do 30. lipnja 2013. godine
2. Vlasta Pavić, članica Uprave do 30. lipnja 2013. godine
3. Alenka Košiša Čičin-Šain, članica Uprave do 30. lipnja 2013. godine
4. Tomislav Ćulo, 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. Darija Jurica Vuković, članica Uprave od 17. kolovoza 2013. godine

Tijekom 2015. godine a do datuma izdavanja izvještaja imenovani su novi članovi Uprave:

1. Dejan Fičko, predsjednik Uprave od 06. ožujka 2015. godine do 15. lipnja 2015. godine
2. Daniela Franić, članica Uprave od 06. ožujka 2015. godine
3. Marija Cvrlje, članica Uprave od 06. ožujka 2015. godine do 15. lipnja 2015. godine
4. Denis Nikola Kulišić, član Uprave od 06. ožujka 2015. godine do 15. lipnja 2015. godine
5. Krešimir Kvaternik, član Uprave od 06. ožujka 2015. godine do 15. lipnja 2015. godine
6. Ana Stojić Deban, Predsjednica uprave od 16. lipnja 2015. godine

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Uprava i direktori (nastavak)

Direktori trgovačkih društava i podružnica u okviru Društva na dan 31. prosinca 2014. godine su:

Društvo/podružnica	Direktor društva/voditelj podružnice
Zagrebački holding d.o.o.	Slobodan Ljubičić do 30.10.2014. godine, Daniela Franić od 31. listopada 2014. godine
1. podružnica Gradska groblja	Ljerka Čosić
2. podružnica Čistoća	Miljenko Benko do 03. prosinca 2014. godine, Ranko Fočić od 31. listopada 2014. godine do 27. studenog 2014. godine, Gordana Krajna od 28. studenog 2014. godine
3. podružnica Zagrebački električni tramvaj	Ivan Tolić do 30. listopada 2014. godine, Ljuba Žgela od 31. listopada 2014. godine
4. podružnica Zrinjevac	Igor Toljan
5. podružnica Zagrebparking	Ana Preost
6. podružnica Zagrebačke ceste	Alen Gospočić
7. podružnica Autobusni kolodvor	Martina Peričić
8. podružnica Tržnice Zagreb	Zdenka Palac
9. podružnica ZGOS	Anita Udovičić
10. podružnica Zagrebački digitalni grad	Gordana Pokrajčić
11. podružnica Stanogradnja	Zdravko Juć do 30. lipnja 2014. godine, Renata Šoprek od 01. srpnja 2014. godine, Zdravko Juć od 06. studenog 2014. godine
12. podružnica Robni terminali Zagreb	Darija Jurica Vuković do 01.01.2014. godine, Krinoslav Gašparić od 02.01.2014. godine
13. podružnica Vladimir Nazor	Predrag Alebić
14. podružnica Zagrebački velesajam	Marina Pavković
15. podružnica Upravljanje sportskim objektima	Drago Kosić, Nike Nodilo Lakoš i Darija Jurica Vuković do 31.10.2014. godine, Miodrag Mlačić vd voditelja od 12. veljače 2014. godine do 31. listopada 2014. godine, Predrag Alebić od 31.10.2014. godine

Tijekom 2015. godine, a do datuma izdavanja izvještaja imenovani su novi voditelji podružnica:

U podružnici Tržnice, Zdenka Palac do 02. ožujka 2015. godine, Filip Borac od 20. siječnja 2015. godine

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Uprava i direktori (nastavak)

Članovi Nadzornog odbora društva Zagrebački holding tijekom 2014. godine bili su:

1. Maruška Vizek, zamjenica predsjednika (od 28. veljače 2012. godine do 28.05.2015. godine)
2. Hrvoje Šimović, član (od 28. veljače 2012. godine do 28.05.2015. godine)
3. Mirna Šitum, zamjenica predsjednika (od 1. srpnja 2013. godine), predsjednica (od 08. prosinca 2014. godine)
4. Vida Demarin, članica (do 04. ožujka 2015. godine)
5. Gojko Bežovan, član (od 1. srpnja 2013. godine)
6. Ivan Šikić, član (od 1. srpnja 2013. godine)
7. Davor Štern, član (od 1. srpnja 2013. godine), zamjenik predsjednice (od 08. prosinca 2014. godine)
8. Vladimir Ferdelji, član (od 08. prosinca 2014. godine)
9. Mirsad Srebreniković, član (od 28. svibnja 2015. godine)
10. Jelena Pavičić Vukičević, član (od 28. svibnja 2015. godine)
11. Andrea Šulentić, član (od 28. svibnja 2015. godine)
12. Grgo Jelinić, član (od 28. svibnja 2015. godine)
13. Mirko Herak, član (od 28. svibnja 2015. godine)

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Uprava i direktori (nastavak)

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

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

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)

Tijekom 2015. godine, a do datuma izdavanja izvještaja imenovan je novi predstavnik člana Skupštine:

Vesna Kusin (od 30. ožujka 2015. godine)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEDUNARODNIH STANDARDA FINANSIJSKOG IZVJEŠĆIVANJA

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

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

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

Na datum odobrenja finansijskih izvještaja bili su objavljeni, ali ne i na snazi sljedeći standardi, izmjene i dopune postojećih standarda te tumačenja koje je objavio OMRS i usvojila Europska unija:

- Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2010.-2012.“ proizaše iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta, usvojene u Europskoj uniji 17. prosinca 2014. godine (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015.),
- Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2011.-2013.“ proizaše iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta, usvojene u Europskoj uniji 18. prosinca 2014. godine (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015.),
- Izmjene i dopune MRS-a 19 „Primanja zaposlenih“ - „Planovi definiranih naknada: doprinosi koje uplaćuju zaposleni“, usvojene u Europskoj uniji 17. prosinca 2014. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015.),
- Tumačenje IFRIC br. 21 „Nameti“, usvojen u Europskoj uniji 13. lipnja 2014. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 17. lipnja 2014.).

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

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se znatno od pravila koja je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (skraćeno: OMRS), izuzev sljedećih standarda, izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja o čijem usvajaju Europska unija još nije donijela odluku na dan 27. veljače 2015:

- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- MSFI 15 „Prihodi po ugovorima s kupcima“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017.).

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

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

Standardi i tumačenja koje je izdao IASB i koji još nisu usvojeni u Europskoj uniji (nastavak)

- Izmjene i dopune MSFI-ja 10 „Konsolidirani finansijski izvještaji“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“ - prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- Izmjene i dopune MSFI-ja 10 „Konsolidirani finansijski izvještaji“, MSFI-ja 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“ - „Investicijski subjekti“: primjena izuzeća od konsolidacije (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- Izmjene i dopune MSFI-ja 11 „Zajednički poslovi“ – „Računovodstvo stjecanja udjela u zajedničkom upravljanju“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- Izmjene i dopune MRS-a 1 „Prezentiranje finansijskih izvještaja“ – „Inicijativa u vezi objavljivanja“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- Izmjene i dopune MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS-a 38 „Nematerijalna imovina“ - pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- Izmjene i dopune MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS-a 41 „Poljoprivreda“ - „Poljoprivreda: plodonosne biljke“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.)
- Izmjene i dopune MRS-a 27 „Odvojeni finansijski izvještaji“ - „Metoda udjela u odvojenim finansijskim izvještajima“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2012.-2014.“ proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.).

Subjekt predviđa da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na njegove finansijske izvještaje u razdoblju njihove prve primjene.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Izjava o usklađenosti

Nekonsolidirani finansijski izvještaji sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, usvojeni u Europskoj Uniji i prijevod su zakonom propisanih finansijskih izvještaja po MSFI-jevima sastavljenima na hrvatskom jeziku.

Uprava je na dan 16. lipnja 2015. godine odobrila izdavanje ovih nekonsolidiranih finansijskih izvješća za podnošenje Glavnoj skupštini na usvajanje.

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

b) Osnove za pripremu nekonsolidiranih finansijskih izvještaja

Nekonsolidirani finansijski izvještaji Društva uključuju finansijske izvještaje društva Zagrebački holding d.o.o. i njegovih podružnica.

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

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

c) Izvještajna valuta

Nekonsolidirani finansijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama. Svi iznosi objavljeni u nekonsolidiranim finansijskim izvještajima izraženi su u tisućama kuna ako nije drugačije navedeno. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2014. godine bio je 7,661471 kune za 1 EUR i 6,302107 kuna za 1 USD (31. prosinca 2013. godine: 7,637643 kuna za 1 EUR i 5,549000 kuna za 1 USD).

d) Nematerijalna imovina

Računalni software

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

d) Nematerijalna imovina (nastavak)

Interno stvorena nematerijalna imovina – troškovi istraživanja i razvoja

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

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

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

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

e) Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Nekretnine u izgradnji namijenjene proizvodnji, isporuci ili za administrativne ili još neutvrđene svrhe se iskazuju po trošku nabave umanjenom za priznate gubitke od umanjenja. Trošak nabave obuhvaća trošak honorara za profesionalne usluge te kod kvalificirane imovine troškove posudbe kapitalizirane u skladu s računovodstvenom politikom 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 pravocrtnе metode. Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno.

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

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

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

	2014.	2013.
Građevinski objekti	20-80 godina	20-80 godina
Vozila i transportna sredstva	4-20 godina	4-20 godina
Pogoni i oprema	4-10 godina	4-10 godina
Uredska oprema	4-5 godina	4-5 godina

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

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

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

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

Tijekom 2014. godine, obavljeno je fer vrednovanje ulaganja u investicijske nekretnine na temelju procjene kvalificiranog procjenitelja ovlaštenog za procjenu vrijednosti nekretnina pri čemu su utvrđeni dobici u neto iznosu 72.875 tisuća kuna (2013. godine: 56.826 tisuća kuna) uslijed promjene fer vrijednosti koje su uključene u izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2014. godinu (bilješka 19).

g) Dugotrajna finansijska imovina

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

Metoda efektivne kamate

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

Prihodi od dužničkih instrumenata, osim finansijske 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 finansijska imovina (nastavak)

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

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

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

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

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

g) Dugotrajna finansijska imovina (nastavak)

Ulaganja koja se drže do dospijeća

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

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju

Uvrštene dionice i uvršteni otkupivi zapisi u posjedu 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 finansijske imovine raspoložive za prodaju i iskazane po fer vrijednosti jer rukovodstvo smatra da je njihovu fer vrijednost moguće pouzdano procijeniti. Dobici i gubici koji proizlaze iz promjena fer vrijednosti se priznaju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti i akumuliraju u pričuvu iz revalorizacije ulaganja, izuzev gubitaka zbog umanjenja vrijednosti, kamata obračunatih metodom efektivne kamatne stope i tečajnih razlika po monetarnoj imovini, koji se priznaju u dobit ili gubitak. Kod 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 odreduje 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 finansijska imovina (nastavak)

Umanjenje finansijske imovine

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

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

Kod sve ostale finansijske imovine, uključujući otkupive zapise svrstane u kategoriju imovine raspoložive za prodaju i potraživanja temeljem finansijskog najma, objektivan dokaz umanjenja može uključiti:

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

Kod određenih kategorija finansijske imovine, kao što su potraživanja od kupaca, imovina kod koje je procijenjeno da nije pojedinačno umanjena se kasnije podvrgava procjeni umanjenja na kolektivnoj osnovi. Objektivan dokaz o umanjenju portfelja potraživanja može uključiti iskustvo 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 finansijske imovine iskazane po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom izvorne efektivne kamatne stope na finansijsko sredstvo.

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

g) Dugotrajna finansijska imovina (nastavak)

Izuzev glavnih instrumenata koji se vode po fer vrijednosti uz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, ako se u idućim razdobljima iznos gubitka zbog umanjenja smanji i smanjenje se objektivno može povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, prethodno priznati gubici zbog umanjenja se poništavaju kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti do knjigovodstvenog iznosa ulaganja na datum poništenja umanjenja koji nije veći od amortiziranog troška koji bi bio da umanjenje nije bilo priznato.

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

Prestanak priznavanja finansijske imovine

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

h) Novac i novčani ekvivalenti

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

i) Potraživanja od kupaca i predujmovi

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

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

j) Zalihe

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

k) Strane valute

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

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

l) Otpremnine i jubilarne nagrade

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

I) Otpremnine i jubilarne nagrade (nastavak)

Obveze za mirovinske naknade priznate u izvještaju o finansijskom položaju predstavljaju sadašnju vrijednost obveza za definirana primanja na datum bilance uskladijenih za aktuarske dobitke, te nepriznate 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 ostvarivanje prava na dodatnu jedinicu naknade i mjeri svaku jedinicu zasebno kako bi se izračunala konačna obveza. Obveza temeljem primanja mjeri se po sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice izdane u valuti i na rok koji odgovara valuti i procijenjenom trajanju obveze za primanja.

m) Porez na dobit

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

Tekući porezi

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

Odgođeni porezi

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

m) Porez na dobit (nastavak)

Odgodeni porezi (nastavak)

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

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

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

Tekući i odgodeni porez za razdoblje

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

Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

n) Rezerviranja

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

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 rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za namiru sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

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

o) Troškovi posudbe

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

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

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

p) Finansijske obveze i glavnički instrumenti koje je Društvo izdalo

Razvrstavanje u obveze ili glavnice

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

Glavnički instrumenti

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

Obveze temeljem ugovora o finansijskoj garanciji

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

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

Finansijske obveze

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

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

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

Finansijska obveza se klasificira kao obveza namijenjena trgovaju ako:

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

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

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

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

Finansijske obveze po fer vrijednosti kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju kroz račun dobiti i gubitka, pri čemu se svaka dobit ili svaki gubitak priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Neto dobit ili gubitak priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti obuhvaća i kamate plaćene na finansijsku obvezu. Fer vrijednost se određuje na način opisan u bilješci 45 - Finansijski instrumenti.

Ostale finansijske obveze

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

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

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

Prestanak priznavanja finansijskih obveza

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

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. Pojedinosti o poslovnim segmentima objavljene su u bilješci 5 uz finansijske izvještaje.

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

r) Potencijalne obveze

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

s) Događaji nakon izvještajnog datuma

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

t) Priznavanje prihoda

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

Opis prihoda:

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

t) Priznavanje prihoda (nastavak)

- prihodi od upravljanja i održavanja javnih cesta priznaju se u visini izvedenih usluga i radova sukladno zaključenim ugovorima sa kupcima;
- prihodi od prodaje stanova priznaju se u trenutku kada je na kupca prenesen značajan rizik i korist od vlasništva, istovremeno sa priznavanjem prihoda, priznaju i troškovi prodaje (izgradnje) stanova;
- prihodi od skladištenja i poslovnog najma priznaju se sukladno MRS-u 17 ravnomjerno u prihod na temelju pravocrtnе metode tijekom razdoblja najma.
 - i. Prihodi od prodaje proizvoda i roba priznaju se kada 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 direktnе troškove.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

t) Priznavanje prihoda (nastavak)

iii. Prihodi od državnih potpora obuhvaćaju:

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

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

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

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

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

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

u) Najmovi

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

u) Najmovi (nastavak)

Društvo kao davatelj najma

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

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

Društvo kao korisnik najma

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

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

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

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

v) Izvedeni finansijski instrumenti

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

v) Izvedeni finansijski instrumenti (nastavak)

Ugrađene izvedenice

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

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

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

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

Zaštita fer vrijednosti

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

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

w) Usporedni iznosi

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

x) Korištenje procjena pri sastavljanju nekonsolidiranih finansijskih izvještaja

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

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

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

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

Društvo u procjeni fer vrijednosti imovine ili obveze koristi tržišne podatke ako su dostupni. Ako ulazni podaci 1. razine nisu dostupni, Društvo angažira neovisne ovlaštene procjenitelje. Društvo usko suraduje 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. Primjerenošć procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama. Vjerujemo da je ovo važna računovodstvena procjena s obzirom na značajan udio imovine koja se amortizira u ukupnoj imovini, te bi utjecaj značajnijih promjena ovih pretpostavki mogao bi biti materijalan učinak za finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

Umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

Raspoloživost oporezujuće dobiti za koju imovina odgođenog poreza može biti priznata

Imovina odgođenog poreza se priznaje za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će porez na dobit biti raspoloživ za iskorišteni gubitak. Značajne prosudbe su zahtijevane u određivanju iznosa imovine odgođenog poreza koja se može priznati, temeljena na vjerojatnom izračunu vremena i razini buduće oporezive dobiti zajedno s budućom planiranom strategijom poreza. Tijekom 2014. 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 97.705 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2014. godine (na dan 31. prosinca 2013. godine: ukupno 110.709 tisuća kuna) (vidi bilješku 31).

Posljedice određenih sudskih sporova

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

Umanjenje potraživanja od kupaca

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

Mjere fer vrijednosti i proces vrednovanja

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

y) MSFI 13 „Mjerenje fer vrijednosti“

Društvo primjenjuje MSFI-13 koji je jedinstven izvor uputa za mjerenje fer vrijednosti i objavljivanje informacija o mjerama fer vrijednosti. MSFI 13 ima širok djelokrug. Zahtjevi koji se odnose na mjerenje fer vrijednosti primjenjuju se i na finansijske instrumente i na nefinansijske instrumente za koje je drugim MSFI-jevima propisano ili dopušteno mjerenje i objavljivanje fer vrijednosti, izuzev kod transakcija plaćanja temeljenih na dionicama koja potпадaju u djelokrug MSFI-ja 2 „Plaćanja temeljena na dionicama“, transakcija leasinga koje potpadaju u djelokrug MRS-a 17 „Najmovi“ i mjera koje su donekle slične fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednost (npr. neto prodajna/ostvariva vrijednost kod mjerjenja 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 mjerjenja. 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 prospективnu primjenu od 1. siječnja 2013. godine. Uz to, subjektima su na raspolaganju određene prijelazne odredbe, kao što je primjerice uputa o neobaveznjoj 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. 2013. 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 finansijskim izvještajima.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. 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 izdvojene su četiri poslovne cjeline: opskrba vodom (uvjetovano promjenama Zakona o vodama, NN 153/09, 63/11, 130/11 i 56/13), upravljanje objektima, gradnja i prodaja stanova te izdavačka djelatnost (uvjetovano strateškim odrednicama izdvajanja tržišno usmjerenih od komunalnih djelatnosti), u četiri nova trgovačka društva.

Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu (broj Tt-13/25472-2) od 8. studenoga 2013. godine u Sudski je registar proveden upis podjele Društva odvajanjem s osnivanjem novih društava: Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagrebačka stanogradnja d.o.o. i AGM d.o.o. Podjela temeljnog kapitala obavljena je na način da je u sklopu provedbe plana podjele smanjen temeljni kapital Društva sa iznosa od 4.208.629 tisuća kuna za 2.069.128 tisuća kuna na iznos od 2.139.501 tisuća kuna u postupku podjele Društva odvajanjem s osnivanjem gore navedenih društava.

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

	Upravljanje objektima (u tisućama kuna)	Opskrba vodom (u tisućama kuna)	Gradnja i prodaja stanova (u tisućama kuna)	Nakladnička djelatnost (u tisućama kuna)	Ukupna izdvojena imovina (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 finansijska imovina	7.604	-	-	-	7.604
Dugotrajna potraživanja	28	6.624	2.503	525	9.680
Odgođena porezna imovina	1.295	6.109	-	116	7.520
Ukupna dugotrajna imovina	12.259	4.399.051	2.503	762	4.414.575
KRATKOTRAJNA IMOVINA					
Zalihe	-	12.476	124.708	8.077	145.261
Kratkotrajna potraživanja	7.148	553.300	-	361	560.809
Novac na računima i u blagajni	4.253	1.681	-	14	5.948
Ukupna kratkotrajna imovina	11.401	567.457	124.708	8.452	712.018
UKUPNA IMOVINA	23.660	4.966.508	127.211	9.214	5.126.593

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

4. STATUSNE PROMJENE (NASTAVAK)

	Upravljanje objektima (u tisućama kuna)	Opskrba vodom (u tisućama kuna)	Gradnja i prodaja stanova (u tisućama kuna)	Nakladnička 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	6.473	58.330	-	581	65.384
Primljeni krediti i zajmovi	-	281.762	-	-	281.762
Obveze prema povezanim društvima	-	-	51.665	-	51.665
Ostale dugoročne obveze	29	4.920	-	467	5.416
Odgodeno priznavanje prihoda	-	1.942.520	-	-	1.942.520
Ukupne dugoročne obveze	6.502	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	-	-	174.550
Ostale kratkoročne obveze	2.311	236.969	16.514	489	256.283
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	5.126.593

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 usluge koji je ujedno vlasnik komunalne vodne građevine. Ukoliko se to desi prestaje mu pravni status javnoga isporučitelja vodnih usluga i nema pravo obavljati djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje (čl.200.st.3 i čl.202 st.3.)

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

4. STATUSNE PROMJENE (NASTAVAK)

Tijekom 2013. godine Društvo je sukladno usvojenim strateškim odrednicama definiralo Plan podjele Društva s osnivanjem novih trgovačkih društava prijenosom dijela imovine i obveza. S 01.01.2014. godine izdvojena je poslovna cjelina upravljanja sportskim objektima u Ustanovu za upravljanje sportskim objektima koja je u vlasništvu Grada Zagreba.

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

	Upravljanje sportskim objektima
	(u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA	
Nekretnine, postrojenja i oprema	29.580
Ulaganja u povezana društva	-
Ostala finansijska imovina	-
Dugotrajna potraživanja	-
Odgodjena porezna imovina	-
Ukupna dugotrajna imovina	29.580
KRATKOTRAJNA IMOVINA	
Zalihe	3.696
Kratkotrajna potraživanja	8.031
Finansijska imovina	151
Ukupna kratkotrajna imovina	11.878
UKUPNA IMOVINA	41.458

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

4. STATUSNE PROMJENE (NASTAVAK)

	Upravljanje sportskim objektima
	(u tisućama kuna)
KAPITAL	
Temeljni kapital	-
Revalorizacijske rezerve	-
Ukupan kapital	-
DUGOROČNE OBVEZE	
Rezerviranja	9.095
Primljeni krediti i zajmovi	-
Obveze prema povezanim društvima	-
Ostale dugoročne obveze	-
Odgodeno priznavanje prihoda	-
Ukupne dugoročne obveze	9.095
KRATKOROČNE OBVEZE	
Obveze prema povezanim društvima	6.077
Obveze po kreditima i zajmovima	-
Obveze prema dobavljačima	6.714
Ostale kratkoročne obveze	19.572
Ukupne kratkoročne obveze	32.363
UKUPAN KAPITAL I OBVEZE	41.458
Izvanbilančni zapisi	26.155

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA

PRIHODI OD PRODAJE

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Tržište Hrvatske	2.115.838	2.677.865
Tržište Europske unije	1.220	2.195
	2.117.058	2.680.060

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

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

Poslovni segmenti su slijedeći:

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

PRIHODI OD PRODAJE (nastavak)

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

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od distribucije vode	-	418.261
Prihodi od održavanja čistoće i odvoza otpada	422.824	423.205
Prihodi od prijevoza putnika	516.196	464.673
Prihodi od upravljanja i održavanja javnih cesta	307.916	335.168
Prihodi od skladištenja i najma	79.422	92.673
Prihodi od gradnje i prodaje stanova	116.490	122.519
Prihodi od parkiranja	99.196	116.619
Prihodi od upravljanja objektima	114.089	176.713
Prihodi od odlaganja i skladištenja otpadom	17.131	7.507
Ostali prihodi	<u>443.794</u>	<u>522.722</u>
	2.117.058	2.680.060

Ostali prihodi obuhvaćaju sljedeće:

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od uređivanja i održavanja zelenih površina	189.365	192.260
Prihodi od tržnica	74.764	76.816
Prihodi od upravljanja i održavanja sportskih objekata	5.964	71.719
Prihodi od pogrebnih djelatnosti	57.763	57.689
Prihodi od organiziranja sajmova i kongresa	39.672	43.018
Prihodi od usluga autobusnog kolodvora	41.161	39.911
Prihodi od putničkih agencija	22.255	23.734
Prihodi od najma telekomunikacijskih vodova i mreža	12.850	11.256
Prihodi od izdavačke djelatnosti	-	6.319
	443.794	522.722

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Prihodi i rezultati po segmentima za 2014. godinu

	Upravljanje objektna putnika	Prijevoz i odvoz otpada	Održavanje javnih cesta	Upravljanje prodaja staciona	Gradnja i parkiranja	Usluge i najam	Skladštenje i odvoz smetci	Skupljanje i odvoz smetci	Ostalo	Eliminacija	UKUPNO
(u tisućama kuna)											
Prihod od prodaje eksternim kupcima	114.069	516.196	422.824	307.916	116.490	99.196	79.422	17.131	443.794	-	2.117.058
Inter-segmentalna prodaja	196.848	3.088	13.265	10.498	8.380	10.750	1.799	97.881	7.604	(350.113)	-
Ukupno prihod od prodaje	310.937	519.284	436.089	318.414	124.870	109.946	81.221	115.012	451.398	(350.113)	2.117.058
Rashodi ostale djelatnosti, neto ostalih prihoda iz osnovne djelatnosti	(158.713)	(694.814)	(388.004)	(287.921)	(67.608)	(108.264)	(56.315)	(72.579)	(481.266)	350.113	(1.865.371)
Dobit/(gubitak) iz operativnih aktivnosti	152.224	(75.530)	48.085	30.493	57.262	1.682	24.908	42.433	(29.868)	-	251.687
Financijski prihodi	52.994	7.593	5.476	216	35.649	1.572	478	76	3.207	-	107.261
Financijski rashodi	(232.035)	(63.140)	(277)	(2.298)	(31.056)	(2.128)	(271)	(14)	(1.643)	-	(332.864)
Neto finansijski rezultat	(179.041)	(55.547)	5.189	(2.082)	4.591	(556)	207	62	1.564	-	(225.603)
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	(26.817)	(131.077)	53.284	28.411	61.853	1.126	25.113	42.495	(28.304)	-	26.084
Porezni prihod (rashod)	(8.781)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.781)
Neto dobit (gubitak)	(35.598)	(131.077)	53.284	28.411	61.853	1.126	25.113	42.495	(28.304)	-	17.303

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

6. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Prihodi i rezultati po segmentima za 2013. godinu

	Upravljanje objektima (u tisućama kuna)	Distribucija vode	Prijevoz putnika	Održavanje, čišćenje i odvoz otpada	Upravljanje javnih cesta	Gradnja i prodaja stanova	Usluge parkiranja	Skidanje i stavljanje i najam	Štupljanje i odvoz smjeća	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
Prihod od prodaje eksterним kupcima	176.713	418.261	464.673	423.205	335.168	122.519	116.619	92.673	7.507	522.722	-	2.680.060
Inter-segmentalna prodaja	297.140	16.069	3.404	19.104	20.166	47	9.760	2.266	107.215	9.873	(485.644)	-
Ukupno prihod od prodaje	473.853	434.930	468.077	442.309	355.334	122.566	126.379	94.939	114.722	532.595	(485.644)	2.680.060
Rashodi ostale djelatnosti, neto ostalih prihoda iz osnovne djelatnosti	(230.609)	(427.478)	(410.435)	(442.649)	(345.658)	(78.490)	(110.826)	(77.623)	(67.560)	(606.692)	485.644	(2.320.376)
Dobit / (gubitak) iz operativnih aktivnosti	243.244	7.452	49.642	(340)	9.676	44.076	15.553	17.316	47.152	(74.097)	-	359.684
Financijski prihodi	407.797	13.603	15.536	6.072	1.234	16.205	2.218	554	7	3.772	-	467.398
Financijski rashodi	(831.122)	(15.422)	(98.516)	(1.687)	(3.019)	(40.569)	(3.799)	(862)	(252)	(3.106)	-	(789.364)
Neto finansijski rezultat	(223.325)	(1.819)	(83.980)	4.375	(1.785)	(24.364)	(1.581)	92	(245)	666	-	(331.966)
Dobit / (gubitak) prije porezivanja	19.919	5.633	(34.338)	4.035	7.891	19.712	13.972	17.408	46.917	(73.431)	-	27.718
Porezni rashod	(25.684)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25.684)
Neto dobit / (gubitak)	(5.765)	5.633	(34.338)	4.035	7.891	19.712	13.972	17.408	46.917	(73.431)	-	2.034

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
 Za godinu koja je zavrsila 31. prosinca 2014. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

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

Imovina i obveze 31.12.2014. (u tisućama kuna)	Upravljanje objektima	Distribucija vode	Prijevoz putnika	Održavanje čistoće i ovoz otpada	Upravljanje odbr. javnih cesta	Gradija i prodaja stanova	Usluge parkiranja	Skladištenje i prijevoz i smjeća	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.776.844	-	2.847.923	209.412	141.201	432.033	124.059	312.298	62.631	2.998.529	- 8.904.930
Namjaterijalna imovina	2.332	-	13.929	1.743	48	-	2	613	17	2.460	- 21.144
Investicijske nekretnine	886.244	-	-	-	-	-	-	975.431	-	422.904	- 2.284.579
Zalih	3	-	40.349	6.703	32.674	13.453	212	333	-	23.491	- 117.818
Poraživanja od kupaca, neto	2.397	-	33.316	81.847	6.385	(1)	20.247	6.027	2.081	31.491	- 183.790
Neraspoređena imovina	7.042.512	-	581.639	98.999	223.675	381.620	211.985	3.954	539.609	113.160	(4.370.143) 4.827.010
Ukupna Aktiva	9.710.332	-	3.517.156	398.704	403.983	827.105	356.505	1.299.256	604.338	3.592.035	(4.370.143) 16.339.271
Izdane obveznice	2.298.441	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 2.298.441
Obveze prema dobavljačima	32.426	-	57.771	9.564	45.104	(268)	3.180	1.940	6.503	31.911	- 188.131
Obveze prema zaposlenima	1.758	-	29.420	8.262	3.655	147	2.957	1.770	329	11.296	- 59.594
Kapital i neraspoređene obvezne	7.377.707	-	3.429.965	380.878	355.224	827.226	350.368	1.295.546	597.506	3.548.828	(4.370.143) 13.793.105
Ukupna Pasiva	9.710.332	-	3.517.156	398.704	403.983	827.105	356.505	1.299.256	604.338	3.592.035	(4.370.143) 16.339.271
31.12.2014. Ostale segmentalne informacije											
Kapitalni izdaci:	120.753	-	12.872	67.560	5.670	-	87	3.997	9.107	15.443	- 226.489
Nekretnine, postrojenja i oprema	120.314	-	11.093	57.050	5.654	-	87	3.501	9.107	15.102	- 221.908
Namjaterijalna imovina	439	-	1.779	510	16	-	-	496	-	341	- 3.581
Amortizacija	64.544	-	196.318	7.602	13.223	42.108	8.718	3.949	11.814	30.492	- 378.768

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

5. INFORMACIJA O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

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

	Upravljanje objektima (u izučama kuna)	Distribucija vode	Prijevoz putnika	Održavanje cistođe i odvoz otpada	Upravljanje odriž. javnih cesta	Građevna i prodaja stanova	Usluge parkiranja	Skiđanje i odvoz smeća	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.725.949	-	3.034.390	159.444	148.000	475.392	143.752	332.875	65.339	3.048.647	9.134.588
Nematerijalna imovina	2.608	-	15.916	1.911	51	4.917	63	390	17	3.105	28.978
Investicijske nekretnine	871.751	-	-	-	-	-	-	939.276	-	390.593	2.201.620
Zalihne	2	-	44.181	10.058	41.636	15.879	339	936	60	3.570	144.891
Potraživanja od kupaca, neto	12.949	-	42.223	70.164	9.744	1.286	21.609	7.636	665	41.253	207.529
Neraspoređena imovina	6.808.557	-	541.736	90.944	180.127	592.193	194.645	3.578	487.346	96.946	(3.399.191) 5.596.881
Ukupna Aktiva	9.421.816	-	3.678.446	332.521	380.368	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	26.803	-	62.832	13.853	38.959	2.199	3.264	2.695	7.945	49.729	208.279
Obveze prema zaposlenima	2.196	-	32.051	8.546	4.714	65	3.181	1.919	725	14.638	68.035
Kapital i neraspoređene obvezne	7.101.524	-	3.583.563	310.122	336.685	1.087.403	353.963	1.280.077	544.757	3.547.747	(3.399.191) 14.746.650
Ukupna Pasiva	9.421.816	-	3.678.446	332.521	380.368	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	165	66	8.907	10.015	17.455	1.147.559
Nekretnine, postrojenja i oprema	12.617	151.210	899.360	2.024	42.421	165	62	8.790	10.015	16.207	1.142.871
Nematerijalna imovina	-	-	2.462	847	-	-	4	117	-	1.258	4.598
Amortizacija	76.987	149.205	177.222	9.193	6.686	41.976	10.430	3.848	13.257	40.117	527.921

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

6. OSTALI PRIHODI

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od subvencija i potpora	681.472	879.908
Prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda	130.958	188.278
Naplaćena otpisana potraživanja	51.923	44.468
Prihodi od ukidanja rezerviranja	55.439	169.692
Naplate šteta	7.334	13.463
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine, viškova i procjena	13.381	22.984
Nerealizirani dobitci iz promjene fer vrijednosti investicijskih nekretnina	101.412	107.340
Ostali poslovni prihodi	36.543	47.230
	1.078.462	1.473.363

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

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

	2014.			2013.		
	Grad Zagreb (u tisućama kuna)	Ostali (u tisućama kuna)	Ukupno (u tisućama kuna)	Grad Zagreb (u tisućama kuna)	Ostali (u tisućama kuna)	Ukupno (u tisućama kuna)
ZET	620.472	17.590	638.062	772.096	17.580	789.676
Ostali	41.193	2.217	43.410	86.444	3.788	90.232
	661.665	19.807	681.472	858.540	21.368	879.908

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

Nerealizirani dobitci iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine priznati su za nekretnine kojima je po procjeni sudskog vještaka u 2014. godini povećana fer vrijednost. Istodobno je priznato i 28.537 tisuća kuna nerealiziranih gubitaka iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine za nekretnine kojima je smanjenja fer vrijednost (vidi bilješku 11) tako da je neto promjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine kroz dobit ili gubitak 72.875 tisuća kuna neto nerealiziranih dobitaka (vidi bilješku 19).

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

6. OSTALI PRIHODI (NASTAVAK)

Prihodi od ukidanja rezerviranja u najvećoj mjeri se odnose na:

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
a) za primanja zaposlenika	26.473	141.091
b) za godišnje odmore i ostalo	19.527	20.929
c) po sudskim sporovima po procjeni odvjetnika	9.439	7.672
	55.439	169.692

Tijekom 2013. godine potpisani je 5. dodatak Temeljnog kolektivnom ugovoru kojim su jubilarne nagrade smanjene na neoporezive iznose (bilješka 44) što je uvjetovalo smanjenje sadašnje vrijednosti rezerviranja za primanja zaposlenih u 2013. godini i priznavanje prihoda od ukidanja rezerviranja za primanja zaposlenih.

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

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Oprihodovani više ukalkulirani radovi za objekat Sopnicu po okončanim situacijama izvođača radova	-	3.175
Prihodi od naplaćenih šteta i ugovornih kazni	6.625	7.798
Ostalo (prihodi od otpisa obveza, odobrenih popusta i sl.)	709	2.490
	7.334	13.463

Prihodi od naplaćenih šteta i ugovornih kazni u značajnoj mjeri se odnose na podružnicu ZET-u iznosu od 4.519 tisuća kuna (2013. godine: 3.823 tisuća kuna) za naplatu šteta od osiguravajućih društava.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

7. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi utrošene energije	226.255	295.128
Troškovi sirovina i materijala	200.048	253.128
Otpis sitnog inventara	17.517	17.629
a) <i>Ukupno materijalni troškovi</i>	443.820	565.885
b) <i>Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje i gotovih prozvoda</i>	(1.054)	4.654
c) <i>Troškovi prodane robe</i>	3.657	8.333
Usluge održavanja	161.900	154.867
Komunalne usluge i naknade	68.951	109.511
Troškovi kooperanata	53.618	69.790
Troškovi prijevoznih usluga	38.765	36.867
Premije osiguranja	30.557	32.212
Usluge najamnina i zakupnina	30.142	125.921
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	19.532	28.188
Intelektualne usluge	16.716	19.325
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	5.134	15.944
Usluge reklame i promidžbe	3.637	4.047
Ostale vanjske usluge	55.173	65.054
d) <i>Ukupno vanjske usluge</i>	484.125	661.726
	930.548	1.240.598

Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na izdvajanje četiri podružnice radi transformacije istih u samostalna društva. Materijalni troškovi i usluge manji su u neto iznosu za ukupno 310.050 tisuća kuna u odnosu na 2013. godinu dijelom zbog smanjenja opsega posla i cijena sirovina smanjeni su troškovi sirovina i materijala i kooperanata dok su uslijed transformacije operativnog leasinga autobusa (otkop autobusa u najmu) smanjeni troškovi najamnina i zakupnina.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

8. TROŠKOVI OSOBLJA

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi neto plaća i naknade	684.046	913.503
Troškovi poreza i doprinosa	467.384	614.576
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava	196.613	155.850
	1.348.043	1.683.929
Broj zaposlenih na 31. prosinca	8.083	9.859

Smanjenje broja zaposlenih za 1.776 osobu posljedica je izdvajanja dijela podružnice Upravljanje sportskim objektima s ukupno 459 zaposlenika te zbrinjavanje dijela zaposlenika uz otpremnine. Prosječan broj zaposlenika na osnovi ostvarenih sati rada plaćenih od strane Društva u 2014. godini iznosi 8.435 (2013.: 11.359 zaposlenih).

Ukupni troškovi osoblja u 2014. u odnosu na 2013. bilježe neto smanjenje za 335.886 tisuća kuna, pri čemu troškovi plaća bilježe smanjenje za oko 376.649 tisuća kuna, dok materijalna prava zaposlenih rastu za oko 40.763 tisuća kuna zbog troškova otpremnina koji u 2014. godini iznose 104.620 tisuća kuna (2013. godine: 28.134 tisuća 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 (jubilarne nagrade, božićnica, uskrsnica, regres i sl.), troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja i drugo.

9. AMORTIZACIJA

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 18)	372.270	516.305
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 17)	6.498	11.616
	378.768	527.921

Smanjenje troškova amortizacije prvenstveno se odnosi na izdvajanje podružnice Vodoopskrba i odvodnja, prilikom čega je značajan dio dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine prenesen na novoosnovano društvo Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

10. OSTALI TROŠKOVI

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Upravni i sudski troškovi	6.502	16.485
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turistička zajednica i druge)	4.917	6.320
Porezi i doprinosi neovisni o rezultatu	4.231	5.359
Spomenička renta i troškovi zaštite okoliša	868	772
Reprezentacija	726	1.244
Naknade članovima Nadzornog odbora	688	801
Troškovi stručne literature	623	966
Ostali troškovi	1.805	653
	20.360	32.600

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE IMOVINE

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	93.996	124.561
Vrijednosno usklađenje ulaganja u nekretnine	28.537	50.514
Vrijednosno usklađenje finansijske imovine	7.131	-
Vrijednosno usklađenje ostale dugotrajne imovine	24.508	345
	154.172	175.420

U okviru vrijednosnog usklađenja dugotrajne imovine iskazani su i nerealizirani gubici nastali uslijed promjene vrijednosti ulaganja u nekretnine u iznosu od 28.537 tisuća kuna (2013. godine: nerealizirani gubitak u iznosu od 50.514 tisuća kuna).

12. REZERVIRANJA

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za započete sudske sporove	20.073	37.471
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora	15.619	20.273
Rezerviranja za troškove zbrinjavanja glomaznog otpada	11.800	-
Rezerviranja za sanaciju prirodnih bogatstava	2.210	1.752
Rezerviranja po MRS 19 za jubilarne nagrade	814	22.222
	50.516	81.718

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kazne, penali i naknade šteta	30.587	23.638
Sadašnja vrijednost rashodovane i prodane imovine	5.438	329
Otpisana potraživanja	2.838	8.370
Darovanja, donacije i sponzorstva	2.321	4.027
Ostali poslovni rashodi	<u>20.242</u>	<u>15.189</u>
	61.426	51.553

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

Otpisana potraživanja u 2014. godini u najvećoj mjeri se odnose na podružnicu Čistoča u iznosu od 2.483 tisuća kuna (u 2013. godini: 7.773 tisuća kuna) uslijed otpisa nenaplativih potraživanja.

Sadašnja vrijednost rashodovane i prodane imovine odnosi se najvećim dijelom na isknjiženje radi prodaje zemljišta X. Ravnice i Mikulići u iznosu 2.048 tisuća kuna, isknjiženje zbog izvlaštenja u iznosu 1.230 tisuća kuna i isknjiženje zbog povrata imovine Gradu u iznosu od 1.673 tisuća kuna.

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

14. FINANCIJSKI PRIHODI

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od kamata iz prodaje nekretnina	-	349.888
Finansijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima	34.424	83.986
Finansijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	38.231	24.381
Ostali finansijski prihodi	34.606	9.143
	107.261	467.398

Finansijski prihodi odnose se na:

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od kamata iz prodaje nekretnina	-	349.888
Prihodi od kamata	31.803	27.236
Pozitivne tečajne razlike	15.488	69.794
Prihodi od udjela u dobiti povezanih društava	25.364	11.337
Ostali finansijski prihodi	34.606	9.143
	107.261	467.398

Prihodi od udjela u dobiti povezanih društava se odnose na udjele u dobiti za 2014. godinu kod:

- Gradska plinara Zagreb d.o.o. u iznosu od 9.832 tisuća kuna (50% ostvarene dobiti u 2013. po Odluci Skupštine)
- Gradska plinara Opskrba d.o.o. u iznosu od 12.954 tisuća kuna (50% ostvarene dobiti u 2013. po Odluci Skupštine)
- Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo u iznosu od 2.578 tisuća kuna (50% ostvarene dobiti u 2013. po Odluci Skupštine)

Neto razlika pozitivnih i negativnih tečajnih razlika u 2014. godini iznosi 21.699 tisuća kuna rashoda od negativnih tečajnih razlika (2013. godina 38.298 tisuća kuna rashoda od negativnih tečajnih razlika).

U 2013. godini Društvo je prodalo nekretnine Gredelj i Zagrepčanku Gradu Zagrebu uz rok plaćanja od 10 godina zbog čega su evidentirani prihodi od kamata u 2013. godini u iznosu 349.888 tisuća kuna. U skladu s Programom operativnog i finansijskog restrukturiranja nedospjela potraživanja od Grada Zagreba prodana su poslovnim bankama uz diskont (bilješka 19).

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

15. FINANCIJSKI RASHODI

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Finansijski rashodi iz odnosa sa nepovezanim društvima	324.396	437.638
Diskont iz prodaje potraživanja	-	345.221
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim društvima	4.185	12.616
Ostali finansijski rashodi	4.283	3.889
	332.864	799.364

Finansijski rashodi odnose se na:

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Diskont iz prodaje potraživanja	-	345.221
Kamate	289.277	342.162
Negativne tečajne razlike	37.187	108.092
Ostalo	6.400	3.889
	332.864	799.364

Finansijski rashodi u 2014. godini bilježe smanjenje u odnosu na 2013. godinu zbog smanjenja negativnih tečajnih razlika, obzirom da je u 2014. godini rast tečaja EUR u odnosu na kunu (0,31%) bio znatno viši nego u 2013. godini.

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

U 2013. godini Društvo je prodalo nekretnine Gredelj i Zagrepčanku Gradu Zagrebu uz rok plaćanja od 10 godina. U skladu s Programom operativnog i finansijskog restrukturiranja nedospjela potraživanja od Grada Zagreba prodana su poslovnim bankama uz diskont zbog čega je evidentiran finansijski rashod u 2013. godini u iznosu od 345.221 tisuća kuna (bilješka 19).

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. 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

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Porezni rashod obuhvaća:		
Odgodene porezne troškove temeljem nastanka i poništenja privremenih razlika	8.781	25.684
Ukupno porezni rashod	8.781	25.684

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	26.084	27.718
Porez na dobit po stopi od 20% (2013.: 20%)	5.217	5.544
Učinak trajnih razlika (neto)	12.345	45.824
Učinak prethodno nepriznatih i neiskorištenih poreznih gubitaka	-	-
Učinak ukidanja privremenih razlika ranije priznatih kao odgođena porezna imovina	(8.781)	(27.896)
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođena porezna imovina	-	2.212
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	8.781	25.684

Neiskorišteni porezni gubici

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	375.674	(280.807)
Smanjenje poreznih gubitaka za 2010. godinu po poreznom nadzoru	26.468	-
Povećanje u tijeku godine	-	(94.867)
Smanjenje u tijeku godine	36.763	-
Stanje na kraju godine	(312.443)	(375.674)

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

16. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Stanje odgođenih poreza – odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

	Početno stanje 2014.	Udjecaj izdvajanja društva (u tisućama kuna)	Priznato u dobit ili gubitak (u tisućama kuna)	Iskazano u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (u tisućama kuna)	Knjiženo izravno u glavnici (u tisućama kuna)	Zaključno stanje (u tisućama kuna)
<i>Privremene razlike</i>						
Rezerviranja	22.141	-	(2.600)	-	-	19.541
Potraživanja iskazana po fer vrijednosti	311	-	(311)	-	-	-
Vrijednosna uskladjenja zemljišta	45	-	-	-	-	45
Revalorizacija zemljišta	628.385	-	-	(3.389)	-	624.996
Nekretnine, postrojenja i oprema	288	-	-	-	(28)	260
<i>Neiskorišteni porezni gubici i porezne olakšice</i>						
Porezni gubici	302	-	(302)	-	-	-
Porezne olakšice	5.568	-	(5.568)	-	-	-
Odgodena porezna imovina	28.367	-	(8.781)	-	-	19.586
Odgodene porezne obveze	628.673	-	(3.389)	(28)	(28)	625.256

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

16. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

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

	Početno stanje (u tisućama kuna)	Udjeca Izdvajanja društva (u tisućama kuna)	Priznato u dobit ili gubitak (u tisućama kuna)	Iskazano u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (u tisućama kuna)	Knjženo izravno u glavnici (u tisućama kuna)	Zaključno stanje (u tisućama kuna)
Privremene razlike						
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	(657)	-	(40.582)	-	628.385
Nekretnine, postrojenja i oprema	336	-	-	-	(48)	288
Neliskorišteni porezni gubici i porezne olakšice						
Porezni gubici	302	-	-	-	-	302
Porezne olakšice	4.581	-	987	-	-	5.568
Odgodenia porezna imovina	61.571	(7.520)	(25.684)	-	-	28.367
Odgodenie porezne obvezne	669.960	(657)	-	(40.582)	(48)	628.673

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

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

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. 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 VRJEDNOST					
Stanje 01.01.2013.	60.356	68.004	47.601	2.262	176.223
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 (prijenosai sa/na)	-	-	(1.149)	-	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(216)	(609)	-	(625)
Ulijecaj izdvajanja društava	(60.040)	(20.168)	(417)	-	(80.625)
Stanje 31.12.2013.	429	53.733	45.436	10.502	110.100
Nove nabave	-	677	496	2.408	3.581
Prijenos sa imovine u pripremi	-	4.131	697	(4.828)	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(1.908)	-	-	(1.908)
Ulijecaj izdvajanja društava	-	(361)	(2.465)	-	(2.826)
Stanje 31.12.2014.	429	56.272	44.164	8.082	106.947
ISPRAVAK VRJEDNOSTI					
Stanje 01.01.2013.	42.497	47.776	42.198	-	132.471
Amortizacija	3.849	6.147	1.620	-	11.616
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(213)	(609)	-	(622)
Ulijecaj izdvajanja društava	(45.917)	(15.809)	(417)	-	(62.143)
Stanje 31.12.2013.	429	37.901	42.792	-	81.122
Amortizacija	-	5.217	1.281	-	6.498
Vrijednosno usklađenje	-	-	-	4.917	4.917
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(1.908)	-	-	(1.908)
Ulijecaj izdvajanja društava	-	(360)	(2.465)	-	(2.825)
Stanje 31.12.2014.	429	40.850	41.608	4.917	87.804
NETO KNJIGOVODSTVENA VRJEDNOST					
Stanje 31.12.2014.	-	15.422	2.556	3.165	21.143
Stanje 31.12.2013.	-	15.832	2.644	10.502	28.978

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna ili procijenjena vrijednost	12.896.680	12.960.929
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(3.992.258)	(3.827.032)
	8.904.422	9.133.897
Predujmovi za materijalnu imovinu	508	691
	8.904.930	9.134.588

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Zemljište	3.889.463	3.897.367
Građevinski objekti	2.697.009	2.875.433
Alati i transportna sredstva	1.772.634	1.905.395
Materijalna imovina u pripremi	379.551	237.984
Postrojenja i oprema	116.236	168.022
Biološka imovina	-	21
Ostala materijalna imovina	49.529	49.675
	8.904.422	9.133.897

Kretanje predujmova:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Početno stanje	691	52.697
Povećanje	83	20.332
Smanjenje	(266)	(20.398)
Utjecaj izdvajanja društava	-	(51.940)
Zaključno stanje	508	691

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

(u tisućama kuna)	Zemljište	Građevinski objekti i stambene zgrade	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Alati, uređaji i sl. oprema	Biočistička imovina	Ostala materijalna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
MABAVNA VRJEDNOST									
Stanje 01.01.2013.	4.307.290	11.169.077	1.026.809	2.791.411	140.197	252	50.218	619.057	20.103.391
Nove nabave	-	8.440	45.080	2.532	859	-	-	1.085.980	1.142.871
Unos (iskrijenje) imovine	81.961	81.438	11.042	915.482	406	-	-	(1.012.999)	81.961 (3.722) (202)
Prijenos sa imovine u pripremi	869	(202)	-	-	-	-	-	-	
Prijenos na zahteve	-	(23)	23	8.470	-	-	-	-	
Rekласификације (prijenosi satnica)	(314.355)	(90.889)	(26.003)	(598.255)	(1.234)	-	-	(8.470)	(451.159) (629.888) (7.282.323)
Prijenos na ulaganja u nekretnine	-	(3.396)	(296.816)	(75.703)	(16.885)	-	-	(45.935)	
Rashodi, otvarjanja i prodaje	(178.150)	(6.315.884)	(6.315.884)	767.842	3.034.447	252	(543)	(398.739)	
Utečaj izdvajanja društava	-	3.897.892	4.840.827	-	-	252	49.675	238.894	12.950.929
Stanje 31.12.2013.	38	823	10.407	7.458	641	-	-	202.541	221.908
Nove nabave	-	11.175	11.722	1.725	540	-	-	(25.162)	(1.260)
Prijenos sa imovine u pripremi	-	(58)	(1.192)	-	-	-	-	-	
Prijenos na zahteve	-	66	(66)	-	(465)	-	-	-	
Rekласификације (prijenosi satnica)	-	(6.715)	-	-	-	-	-	-	
Rekласifikacija na MRS 40	(1.578)	(14.948)	(9.493)	(60.289)	(1.008)	-	-	(20.138)	(28.469) (83.040) (163.398)
Rashodi, otvarjanja i prodaje	(6.306)	(46.717)	(75.854)	(12.744)	(27.752)	(123)	(126)	(116) (82)	
Utečaj izdvajanja društava	-	3.889.688	4.791.281	704.368	2.971.052	94.706	129	49.529	395.937
ISPRAVAK VRJEDNOSTI	-	-	-	-	-	-	-	-	12.896.680
Stanje 01.01.2013.	225	4.338.468	782.661	1.201.129	113.010	224	-	-	910
Amortizacija	-	306.377	85.077	118.643	6.201	7	-	-	6.436.627
Rekласifikacija (prijenosi satnica)	-	788	(788)	-	-	-	-	-	516.306
Prijenos na ulaganja u nekretnine	-	(61.140)	-	-	-	-	-	-	
Rashodi, otvarjanja i prodaje	-	(6.519)	(25.836)	(112.685)	(1.108)	-	-	-	(61.140) (146.208) (2.918.652)
Utečaj izdvajanja društava	-	(2.604.580)	(241.494)	(56.931)	(15.547)	-	-	-	
Stanje 31.12.2013.	225	1.973.394	699.620	1.160.156	102.496	231	-	-	910
Amortizacija	-	165.496	-	134.467	2.575	-	-	-	372.270
Vrijednošno usklađenje	-	-	-	-	-	-	-	15.476	15.476
Rekласifikacija (prijenosi satnica)	-	66	(66)	(38)	38	-	-	-	
Rekласifikacija na MRS 40	-	(4.404)	-	-	-	-	-	-	
Rashodi, otvarjanja i prodaje	-	(13.106)	(9.324)	(59.940)	(1.837)	-	-	-	(4.494) (84.207) (133.819)
Utečaj izdvajanja društava	-	(27.084)	(71.840)	(11.262)	(23.531)	(102)	-	-	
Stanje 31.12.2014.	225	2.094.272	588.122	1.213.383	79.741	129	0	16.386	3.992.258
NETO KNJIGOVODSTVENA VRJEDNOST	3.889.463	2.697.009	116.236	1.757.669	14.985	0	49.529	378.661	8.904.422
Stanje 31.12.2014.	3.897.367	2.875.433	168.022	1.884.291	21.104	21	49.675	237.984	9.133.897

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Vlasništvo nad zemljištem i građevinskim objektima

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

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

Zemljišta (revalorizirana vrijednost)

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Knjižno vlasništvo	2.880.474	2.893.378
Vanknjižno vlasništvo s temeljem za upis	776.129	776.046
Vanknjižno vlasništvo bez temelja za upis	232.860	227.943
	3.889.463	3.897.367

Gradjevinski objekti (nabavna vrijednost)

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Knjižno	3.754.567	3.497.894
Vanknjižno s temeljem za upis	651.217	968.914
Vanknjižno bez temelja za upis	385.497	382.019
	4.791.281	4.848.827

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. 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 usklajivanjem ostatka vrijednosti za tekuće i prethodna razdoblja.

Umanjenje vrijednosti imovine

Sukladno MRS-u 36, kada postoje naznake za umanjenje vrijednosti imovine, iskazana vrijednost trebala bi se usporediti s povrativom vrijednošću, te bi iznos povrativog trebao biti otpisan. Povrativi iznos je veći iznos uspoređujući (i) neto prodajnu cijenu ako se imovina može prodati i (ii) "vrijednost u uporabi te imovine", koja predstavlja neto sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova temeljenih na razumnim i potkrepljivim 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

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Osiguranje kredita zalogom nekretnina	67.531	75.861
Osiguranje kredita zalogom pokretnina	-	-
	67.531	75.861

Kapitalizacija troškova posudbe po MRS 23

U 2014. godini Društvo nije imalo kapitaliziranih troškova posudbe (2013. godine: 7.580 tisuća kuna). Ponderirana kamatna stopa temeljem koje je vršena kapitalizacija kamata iznosila je 6,35%.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Najam

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

19. ULAGANJA U NEKRETNINE

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 1. siječnja	2.201.620	2.764.386
Prodaja	(14.146)	(948.203)
Donos s nekretnina, postrojenja i opreme	23.976	344.085
Povećanje vrijednosti za nova ulaganja	255	45.935
Smanjenje fer vrijednosti kroz kapital	-	(61.409)
Povećanje fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (neto)	72.875	56.826
Stanje 31. prosinca	2.284.580	2.201.620

U 2013. godini Društvo je prodalo nekretnine Gredelj i Zagrepčanku Gradu Zagrebu uz rok plaćanja od 10 godina. U skladu s Programom operativnog i finansijskog restrukturiranja nedospjela potraživanja od Grada Zagreba prodana su poslovnim bankama uz diskont (bilješka 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 finansijskim 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 2014. godine, obavljeno je fer vrednovanje ulaganja u nekretnine na temelju procjene kvalificiranog procjenitelja ovlaštenog za procjenu vrijednosti nekretnina pri čemu su utvrđeni dobici uslijed promjene fer vrijednosti u iznosu od 72.875 tisuća kuna (2013. godine: dobit od 56.826 tisuća kuna), koji su uključeni u izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2014. godinu.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

20. ULAGANJA U POVEZANA DRUŠTVA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Udjeli u povezanim društvima</i>		
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	2.011.000	2.011.000
Gradsko plinara Zagreb d.o.o.	269.725	269.725
Zagrebačka stanogradnja d.o.o.	51.000	51.000
Gradsko plinara Zagreb-Opskrba d.o.o.	40.000	40.000
Gradsko ljevkarna Zagreb d.o.o.	26.787	26.787
Centar d.o.o. – u likvidaciji	7.046	9.751
AGM d.o.o.	2.038	5.128
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	2.000	2.000
Zagreb arena d.o.o.	20	20
Zagreb plakat d.o.o.	10	10
	2.409.626	2.415.421

Promjene poslovnih udjela u 2014. godini odnose se na:

U prosincu 2013. godine društvo je steklo 100% udjela u ovisnom društvu Centar d.o.o. nad kojim je u travnju 2014. godine pokrenut postupak likvidacije.

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kretanje ulaganja u povezanim društvima		
Početno stanje	2.415.421	336.542
Dokapitalizacija	-	2.069.128
Kupnja društva	-	9.751
Vrijednosno usklađenje	(5.795)	-
Zaključno stanje	2.409.626	2.415.421

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

21. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kratkoročni dio		
Ulaganja do dospijeća po amortiziranom trošku	7.480	7.045
	7.480	7.045
Dugoročni dio		
Finansijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti	771	454
Ulaganja do dospijeća po amortiziranom trošku	108.375	108.142
	109.146	108.596

Finansijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Sudjelujući interesi		
	771	454
Kratkoročni dio	-	-
Dugoročni dio	771	454

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

Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Depoziti s dospijećem dužim od jedne godine	108.375	108.142
Depoziti s dospijećem do jedne godine	1.642	1.772
Ostale vrijednosnice koje se drže do dospijeća	5.838	5.273
	115.855	115.187
Kratkoročni dio	7.480	7.045
Dugoročni dio	108.375	108.142

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

21. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA (NASTAVAK)

Depoziti s dospijećem dužim od 1 godine po finansijskim institucijama

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Zagrebačka banka d.d.	56.000	56.000
BKS Bank d.d.	49.799	49.645
Erste&Steiermarkischebank d.d.	2.439	2.361
Ostali	137	136
	108.375	108.142

Depoziti s dospijećem do 1 godine po finansijskim institucijama

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Zagrebačka banka d.d.	468	599
Ostale kreditne institucije i obračunate kamate	1.174	1.173
	1.642	1.772

Dani krediti i depoziti razvrstani su na depozite i dane kratkoročne zajmove nepovezanim poduzećima s rokom dospijeća do 1 godine. Na dane depozite obračunate su kamate po tržišnim cijenama kapitala u vrijeme ugovaranja, u rasponu od 3,4% - 6,8%.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

22. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dugoročni dio		
Potraživanja od povezanih strana	771.974	1.449.099
Potraživanja po ulaganju u državne obveznice	8.832	8.771
Potraživanja po zajmovima	9.259	10.156
Potraživanja po osnovu prodaje na kredit	8.101	9.168
Ostala potraživanja	581.933	621.036
	1.380.099	2.098.230
Kratkoročni dio – bilješka 24 i bilješka 28		
Potraživanja od povezanih strana	137.028	133.909
Potraživanja po zajmovima	947	2.804
Potraživanja po osnovu prodaje na kredit	1.403	1.361
Ostala potraživanja	27.898	27.496
	167.276	165.570

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. 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

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od vlasnika	921.697	1.816.999
Diskont nedospjelih potraživanja	-	(224.828)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od vlasnika	(12.695)	(9.163)
	909.002	1.583.008
Kratkoročni dio	137.028	133.909
Dugoročni dio	771.974	1.449.099

Potraživanja od vlasnika odnose se na potraživanje od Grada Zagreba za preuzeta jamstva po dugoročnim kreditima podružnice ZET u iznosu od 299.661 tisuća kuna (2013. godine: 405.292 tisuća kuna) te na potraživanja od Grada za financiranje 50%-tih troškova najma sportskog objekta Arena Zagreb u iznosu od 606.789 tisuća kuna (2013. godine: 643.329 tisuća kuna), dok se ostatak od 2.552 tisuća kuna (2013. godine: 534.387 tisuća kuna) odnosi na potraživanje po trojnim ugovorima iz projekta Podbrežje (bilješka 23 i 43).

Potraživanje po ulaganju u državne obveznice

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

22. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Potraživanja po zajmovima

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dani dugoročni zajmovi nepovezanim društvima	25.990	29.224
Dani dugoročni zajmovi upravi i zaposlenicima	12.912	14.569
Ispravak vrijednosti danih zajmova	<u>(28.696)</u>	<u>(30.833)</u>
	10.206	12.960
Kratkoročni dio	947	2.804
Dugoročni dio	9.259	10.156

U potraživanju po zajmovima po danih dugu je uključeno 12.912 tisuća kuna dugoročnog duga upravi i zaposlenicima, od kojih je 10.206 tisuća kuna ukratko, a 2.804 tisuća kuna dugoročno.

U potraživanju po zajmovima po danih dugu je uključeno 25.990 tisuća kuna dugoročnog duga nepovezanim društvima, od kojih je 9.259 tisuća kuna ukratko, a 16.731 tisuća kuna dugoročno.

U potraživanju po zajmovima po danih dugu je uključeno 28.696 tisuća kuna ispravke vrijednosti danih zajmova, od kojih je 10.206 tisuća kuna ukratko, a 18.490 tisuća kuna dugoročno.

U potraživanju po zajmovima po danih dugu je uključeno 30.833 tisuća kuna ispravke vrijednosti danih zajmova, od kojih je 12.960 tisuća kuna ukratko, a 17.873 tisuća kuna dugoročno.

U potraživanju po zajmovima po danih dugu je uključeno 31.12.2013. godine 29.224 tisuća kuna dugoročnog duga nepovezanim društvima, od kojih je 2.804 tisuća kuna ukratko, a 26.420 tisuća kuna dugoročno.

U potraživanju po zajmovima po danih dugu je uključeno 14.569 tisuća kuna dugoročnog duga upravi i zaposlenicima, od kojih je 10.156 tisuća kuna ukratko, a 4.413 tisuća kuna dugoročno.

U potraživanju po zajmovima po danih dugu je uključeno 31.12.2013. godine 30.833 tisuća kuna ispravke vrijednosti danih zajmova, od kojih je 12.960 tisuća kuna ukratko, a 17.873 tisuća kuna dugoročno.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

22. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Potraživanja za prodaju na kredit

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

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

Ostala dugoročna potraživanja

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

23. ZALIHE

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Sirovine i materijal	82.727	105.770
Proizvodnja u tijeku	5.814	10.446
Gotovi proizvodi	24.618	21.400
Trgovačka robota (i nekretnine u prometu)	4.597	6.874
Predujmovi za zalihe	62	171
	117.818	144.661

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

24. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od vlasnika	170.293	211.138
Tekuće dospijeće dugoročnih potraživanja od vlasnika	137.028	133.909
Potraživanja od povezanih društava	76.079	27.426
Dani zajmovi povezanim društvima (dospijeće u roku 1 godine)	138.352	185.153
	521.752	557.626

24. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA (NASTAVAK)

Iskazana potraživanja od povezanih društava razvrstana su na potraživanja od vlasnika (Grada Zagreba), potraživanja od ostalih povezanih društava (društva kćeri) i dane zajmove povezanim društvima. Potraživanja od povezanih društava odnose se na kratkotrajna potraživanja za redovne isporuke roba, radova i usluga. Potraživanja od vlasnika odnose se na kratkotrajna potraživanja za redovne i ostale ugovorene radove i potraživanja za financiranje koja dospijevaju u 2015. godini.

Dani zajmovi povezanim društvima odnose se na društva kćeri Zagreb arena d.o.o. 1.388 tisuća kuna, Gradska stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. 52 tisuće kuna, Vodoopskrbu i odvodnju d.o.o. 126.518 tisuća kuna, AGM d.o.o. 3.135 tisuća kuna, i Zagrebačku stanogradnju 7.259 tisuća kuna. Na dane kratkoročne zajmove povezanim društvima obračunavaju se kamate jednakim tržišnim u vrijeme odobravanja zajma (7%).

25. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

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

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

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

25. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

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

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

Starosna analiza dospjelih i neumanjenih potraživanja:

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
0-60 dana	54.834	71.020
60-180 dana	26.929	24.264
180-365 dana	12.201	24.676
preko 365 dana	1.717	16.718
	95.681	136.678

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja:

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

25. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Starosna analiza umanjenih potraživanja od kupaca

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
120-180 dana	1.114	1.059
180-365 dana	18.305	2.908
preko 365 dana	409.417	419.141
	428.836	423.108

26. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od zaposlenih	2.251	2.372
Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih	(1)	(1)
	2.250	2.371

27. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

28. OSTALA POTRAŽIVANJA

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

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

29. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

30. KAPITAL

Temeljni kapital

Društvo je u 100%-tnom vlasništvu Grada Zagreba. Na dan 31. prosinca 2014. godine temeljni kapital Društva iznosi 3.833.236 tisuća kuna (31. prosinca 2013. godine: 3.833.236 tisuća kuna).

Promjene temeljnog kapitala:

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	3.833.236	4.208.629
Smanjenje temeljnog kapitala za prenesene 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	3.833.236

Pričuve iz revalorizacije zemljišta

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

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	2.617.349	2.782.305
Smanjenje iz revalorizacije	(9.278)	(49.758)
Prijenos u zadržanu dobit	(7.667)	-
Izdvajanje u nova društva	-	(2.626)
Odgodjena porezna obveza iz revalorizacije	3.389	(112.572)
Stanje na kraju godine	2.603.793	2.617.349

Ostala sveobuhvatna dobit za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine iznosi 7.667 tisuća kuna te je nastala zbog prodaje revaloriziranog zemljišta.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

30. KAPITAL (NASTAVAK)

Ostale pričuve

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

(Preneseni gubitak) /zadržana dobit

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	2.034	(375.393)
Smanjenje temeljnog kapitala za prenesene gubitke	-	375.393
Prijenos sa pričuve iz revalorizacije zemljišta	7.667	-
Dobit tekuće godine	17.303	2.034
Stanje na kraju godine	27.004	2.034

31. REZERVIRANJA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19	97.705	110.709
Rezerviranja za sudske sporove	111.425	111.532
Rezerviranja za sanaciju odlagališta	38.984	36.774
Tekuće dospijeće	(19.582)	(28.559)
	228.532	230.456
Kratkoročna obveza (bilješka 41)	19.582	28.559
Dugoročna obveza	228.532	230.456
	248.114	259.015

Diskontna stopa za rezerviranja za primanja zaposlenih i sanaciju odlagališta 4%

5%

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

31. REZERVIRANJA (NASTAVAK)

Stanje i promjene po dugoročnim rezerviranjima:

(u tisućama kuna)	Rezerviranja za primanja zaposlenih	Rezerviranja za sudske sporove	Rezerviranja za sanaciju odlagališta	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2013. godine (prepravljeno)	280.615	116.617	35.022	432.254
Nova rezerviranja	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
Nova rezerviranja	814	20.073	2.210	23.097
Ukidanje rezerviranja / isplate	(13.818)	(20.180)	-	(33.998)
Stanje 31. prosinca 2014. godine	97.705	111.425	38.984	248.114

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja za primanja zaposlenih uključuju rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore. Rezerviranja se mijere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se очekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, uz korištenje diskontne stope od 4%.

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 doстатно za moguće obveze koje bi mogle uslijediti.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

32. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dugoročni krediti		
Krediti i zajmovi	1.253.801	1.176.688
Finansijski najam	1.600.229	1.687.767
Obveze iz financiranja prodajom potraživanja	40.085	55.131
	2.894.115	2.919.586
Kratkoročni krediti		
Krediti i zajmovi	287.363	963.486
Finansijski najam	136.814	111.125
Obveze iz financiranja prodajom potraživanja	15.344	15.546
Ostalo	70.159	81.958
	509.680	1.172.115
Ukupno krediti	3.403.795	4.091.701

Uvjeti po nekim kreditima banaka uključuju restiktivne finansijske i poslovne uvjete, prema kojima Društvo treba zadovoljiti određene propisane razine sljedećih pokazatelja: pokazatelja poslovanja, pokrića duga, internih izvora gotovine, neto vrijednosti imovine (vlastitog kapitala) te neto obveza po kreditima. Na dan 31. prosinca 2014. godine Društvo je zadovoljilo sve ugovorene finansijske pokazatelje.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

32. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (NASTAVAK)

Kretanje dugoročnih kredita

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na 01. siječnja	1.407.707	2.000.085
Povećanje za nove kredite	392.000	30.914
Smanjenje za otplate kredita	(260.737)	(280.424)
Učinak tečajnih razlika	2.194	7.032
Učinak izdvajanja društva	-	(349.900)
Stanje na 31. prosinca	1.541.164	1.407.707
Tekuće dospijeće	(287.363)	(231.019)
Dugoročni dio kredita	1.253.801	1.176.688

Dinamika otplate dugoročnih kredita

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
U roku od jedne godine	287.363	230.919
U drugoj do petoj godini	949.557	771.784
Nakon pete godine	304.244	405.004
1.541.164	1.407.707	

Analiza po valutama

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Hrvatska kuna	1.088.894	814.614
Euro	452.270	593.093
1.541.164	1.407.707	

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

32. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (NASTAVAK)

Finansijski najam

	Minimalna plaćanja najma		Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja najma	
	31.12.2014.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2013.
(u tisućama kuna)				
U roku od jedne godine	217.845	195.855	136.814	111.125
U drugoj do uključivo petoj godini	1.040.376	783.419	836.632	503.311
Nakon pete godine	1.110.350	1.537.118	763.597	1.184.458
	2.368.571	2.516.392	1.737.043	1.798.892
Manje: budući finansijski troškovi	(631.528)	(717.500)		
Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja	1.737.043	1.798.892		
Iskazano u finansijskim izvještajima unutar:				
Kratkoročnih obveza	136.814	111.125		
Dugoročnih obveza	1.600.229	1.687.767		
	1.737.043	1.798.892		

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

Obveze po najmu za dvoranu uzetu u najam u cijelosti su pokrivene potraživanjima od vlasnika i države (bilješka 22 i 43).

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 finansijskog 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. Produceni su rokovi otplate postojećih ugovora o povratnom najmu za 79 tramvaja.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

32. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (NASTAVAK)

Finansijski najam (nastavak)

Sadašnja vrijednost imovine pod finansijskim najmom je iskazana kako slijedi:

	Građevinski objekti (u tisućama kuna)	Aлати и транспортна средстава (u tisućama kuna)	Ukupno (u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	818.881	1.447.232	2.266.113
Ispravak vrijednosti	(51.180)	(241.331)	(292.511)
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2013. godine	767.701	1.205.901	1.973.602
Nabavna vrijednost	818.881	1.494.238	2.313.119
Ispravak vrijednosti	(61.416)	(303.562)	(364.978)
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2014. godine	757.465	1.190.676	1.948.141

Kratkoročni krediti i zajmovi

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kratkoročni krediti i zajmovi	302.707	979.032
<i>Kratkoročni krediti i zajmovi</i>	-	732.467
<i>Tekuće dospijeće dugoročnih kredita</i>	302.707	246.565
<i>Tekuće dospijeće finansijskog najma</i>	136.814	111.125
<i>Ostalo (kamate na kredite i obveznice)</i>	70.159	81.958
	509.680	1.172.115

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

32. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA (NASTAVAK)

Kretanje kratkoročnih kredita i zajmova

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na 01. siječnja	979.033	1.218.653
Povećanje za nove kredite i zajmove	437.347	865.077
Smanjenje za otplaćeno tekuće dospijeće dugoročnih kredita (vidi bilješku „Kretanje dugoročnih kredita“)	(246.565)	(284.995)
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	302.707	246.565
Smanjenje za otplate kredita i zajmova	(1.167.444)	(1.071.707)
Učinak tečajnih razlika	(2.371)	5.439
Stanje na 31. prosinca	302.707	979.032

Analiza po valutama kratkoročnih kredita i zajmova

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

33. OBVEZE ZA IZDANE OBVEZNICE

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

U srpnju 2007. godine Društvo je izdalo 300 milijuna EUR-a obveznica, uz kuponsku kamatnu stopu od 5,5% godišnje s jednokratnim dospijećem u srpnju 2017. godine. Knjigovodstvena vrijednost obveznica odražava njihovu fer vrijednost.

34. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

34. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)

Obveze prema povezanim društvima iskazane u izvještaju o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2014. godine u iznosu od 22.495 tisuća kuna (2013. godine: 24.329 tisuća kuna) u cijelosti se odnose na obvezu prema vlasniku Gradu Zagrebu za komunalni doprinos.

Obveze prema dobavljačima iskazane u izvještaju o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2014. godine u iznosu od 17.391 tisuća kuna (2013. godine: 9.328 tisuća kuna)) odnose se na 10.800 tisuća kuna dugoročnih obveza prema dobavljačima prezetih diobenom bilancem iz AGM-a i 6.400 tisuća kuna na obveze podružnice Robni terminali Zagreb za primljene predujmove.

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

35. ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja	<u>2.395.919</u>	<u>2.415.675</u>
	2.395.919	2.415.675

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

36. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

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

37. OBVEZE ZA PREDUJMOVE, DEPOZITE I JAMSTVA

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

38. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobavljači u zemlji	187.650	207.710
Dobavljači u inozemstvu	299	297
Dobavljači za nefakturiranu robu	180	272
	188.129	208.279

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

39. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

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

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

40. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

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

41. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Odgođeno priznavanje prihoda od prodaje	136.187	157.701
Obračunati troškovi koji nisu fakturirani a terete tekuće razdoblje	35.614	70.062
Ostale obveze za naknade po rješenjima	15.671	11.343
Odgođeni PDV u predujmu	38	28
Tekuće dospijeće dugoročnih rezerviranja	19.583	28.558
	207.093	267.692

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

42. IZVANBILANČNI ZAPISI

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

Izvanbilančni zapisi na dan 31. prosinca 2014. godine odnose se na dane garancije i zadužnice u iznosu od 100.033 tisuća kuna (2013. godine: 104.400 tisuća kuna), primljene garancije i zadužnice u iznosu od 68.860 tisuća kuna (2013. godine: 107.400 tisuća kuna), primljenu opremu u operativnom najmu u iznosu 13.844 tisuća kuna (2013. godine: 25.600 tisuća kuna), obveze prema banci za kredit koji je prilikom izdvajanja prenesen na ovisno društvo u iznosu 189.390 tisuća kuna i ostalu robu primljenu ili danu u komisiju i konsignaciju.

43. STANJA I POSLOVNI DOGADAJI S POVEZANIM STRANAMA

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

Kupoprodajne transakcije

Slijedi opis transakcija tijekom godina između subjekata:

	Prihodi od prodaje		Troškovi kupljene robe i usluga	
	2014.	2013.	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Grad Zagreb	900.477	1.001.413	28.635	23.213
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	12.688	4.231	105	2.229
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	21.717	2.635	4.718	702
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	9.299	479	1.525	95
Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o.	13.196	436	22.667	24.520
Zagreb plakat d.o.o.	224	351	232	318
Gradska ljekarna Zagreb	84	143	19	1.177
Zagreb arena d.o.o.	117	56	-	-
AGM d.o.o.	339	13	106	-
Zagrebačka stanogradnja d.o.o.	442	-	-	-
Centar d.o.o.	44	-	-	-
	958.627	1.009.757	58.007	52.254

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

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

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

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

	Obveze prema povezanim stranama	
	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Grad Zagreb	23.333	40.351
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	1.813	24.136
Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o.	4.034	5.795
AGM d.o.o.	-	400
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	409	120
Zagreb plakat d.o.o.	34	49
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	13	44
	29.636	70.895

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 finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

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

Zajmovi povezanim stranama	Potraživanja za zajmove prema povezanim stranama	
	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	126.518	174.672
Zagrebačka stanogradnja d.o.o.	7.259	5.530
AGM d.o.o.	3.135	1.632
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	52	1.562
Zagreb arena d.o.o.	1.388	1.148
Zagreb plakat d.o.o.	-	609
	138.352	185.153

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

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

Potraživanja po ostalim transakcijama s povezanim stranama			
	31.12.2014.	31.12.2013.	
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	
Grad Zagreb	909.002	1.583.008	
	909.002	1.583.008	

Obveze po ostalim transakcijama s povezanim stranama			
	31.12.2014.	31.12.2013.	
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	
Grad Zagreb	22.495	24.329	
	22.495	24.329	

U okviru ostalih transakcija s povezanim stranama evidentirana su dugoročna potraživanja od vlasnika za preuzeta jamstva po dugoročnim kreditima podružnice ZET po kreditima za obnovu javnog gradskog prijevoza u iznosu od 299.661 tisuća kuna (2013. godine: 405.292 tisuća kuna). U 2009. godini evidentirano je dugoročno potraživanje od vlasnika za financiranje 50% troškova najma sportskog objekta Arena Zagreb, iznos u 2014. godini je 606.789 tisuća kuna (2013. godine: 643.329 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 poslovne prostore.

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

Povezane strane Društva su uprava i članovi nadzornog odbora. U 2014. godini, članovima Uprave (Uprava holdinga i direktori podružnica) i Nadzornog odbora isplaćena su primanja kako je prikazano:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Plaća Uprave i direktora podružnica	7.656	8.587
Naknada Nadzornom i revizorskom odboru	688	800
	<hr/> 8.344	<hr/> 9.387

44. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2014. godine rezerviranja za primanja zaposlenih koja uključuju jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore iznose 97.705 tisuća kuna (31. prosinca 2013. godine: 110.709 tisuća kuna).

Jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore

Sukladno kolektivnom ugovoru Društvo ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada svojim zaposlenicima. Društvo ima plan definiranih primanja za zaposlenike koji ispunjavaju određene kriterije. 5. dodatkom temeljnog kolektivnog ugovora 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 mjesecna plaća za 10 godina radnog staža
- 1,5 prosječna mjesecna plaća za 15 godina radnog staža
- 2 prosječne mjesecne plaće za 20 godina radnog staža
- 2,5 prosječne mjesecne plaće za 25 godina radnog staža
- 3 prosječne mjesecne plaće za 30 godina radnog staža
- 3,5 prosječne mjesecne plaće za 35 godina radnog staža
- 4 prosječne mjesecne plaće za 40 godina radnog staža

44. PRIMANJA ZAPOSLENIH (NASTAVAK)

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

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

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

Solidarne potpore isplaćuju se prema prosječno isplaćenoj plaći u gospodarstvu grada Zagreba, uključuju potpore zaposlenicima u 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 i pokriće participacije pri kupnji prijeko potrebnih lijekova po mišljenju nadležnog liječnika
- otklanjanje posljedica elementarne nepogode
- rođenje djeteta
- teža povreda radnika na radu

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

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

44. PRIMANJA ZAPOSLENIH (NASTAVAK)

Aktuarske procjene su izvedene na temelju sljedećih glavnih pretpostavki:

	2014.	2013.
Diskontna stopa	4%	5%
Stopa fluktuacije	3,71%	4,4%
Prosječan očekivan preostali radni staž (u godinama)	20	20

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

	2014. (u tisućama kuna)	2013. (u tisućama kuna)
Sadašnja vrijednost obveze za otpremnine	42.920	48.951
Sadašnja vrijednost obveze za jubilarne nagrade	28.528	32.779
Sadašnja vrijednost obveze za solidarne potpore	26.257	28.979
Obveza iskazana u izvještaju o finansijskom položaju	<u>97.705</u>	<u>110.709</u>

Od toga po ročnosti:

	2014. (u tisućama kuna)	2013. (u tisućama kuna)
Kratkoročne obveze	8.440	17.406
Dugoročne obveze	89.265	93.303
	<u>97.705</u>	<u>110.709</u>

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. 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.

Koefficijent financiranja na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dug		
Primljeni krediti, zajmovi i finansijski najam (dugoročno i kratkoročno dospijeće)	4.795.786	5.207.049
Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire	3.403.795	4.091.701
-obveza po finansijskom najmu dvorane Arena (iskazano i kao potraživanje od Grada Zagreba i Vlade RH)	2.298.441	2.291.293
-obveza po kreditima podružnice ZET za koje je istovremeno iskazano potraživanje od Grada Zagreba (zbog danih jamstava Grada Zagreba za plaćanja navedenih obveza)	(606.789)	(770.653)
<i>Novac u blagajni i stanja na računima u bankama</i>	202.085	136.541
Neto dug	4.593.701	5.070.508
Glavnica	6.784.010	6.772.596
Omjer neto duga i glavnice	67,7%	74,9%

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	31.12.2014	31.12.2013
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Finansijska imovina		
Novac na računima i u blagajni	202.085	136.541
Finansijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti	771	454
Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina	115.855	115.187
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	1.339.164	2.029.101
Potraživanja po ulaganju u državne obveznice	8.832	8.771
Potraživanja po zajmovima i po osnovi prodaje na kredit	158.062	208.642
Potraživanja od zaposlenih	2.250	2.371
Ostala potraživanja	732.539	805.794
Finansijske obveze		
Ugovori o finansijskim najmu	1.737.043	1.798.892
Primljeni krediti i zajmovi (dugoročno i kratkoročno dospijeće)	1.541.164	2.140.174
Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire	2.298.441	2.291.293
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	257.651	399.571
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	8.820	9.365
Obveze prema zaposlenima	59.594	68.035
Ostale kratkoročne obveze	187.510	239.134

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

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

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

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

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

45.4. Tržišni rizik

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

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

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	
	31.12.2014.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
EUR	4.548.316	5.275.228	1.578.033	1.775.408
USD	-	-	24	15
Ostale valute	-	-	20	14

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. 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 68% vezanih za EUR. U idućoj tablici analizirana je osjetljivost Društva na povećanje tečaja kune od 1% u odnosu na relevantne strane valute. Stopa osjetljivosti od 1% je stopa koja se koristi u internim izvještajima o valutnom riziku i predstavlja procjenu Društva o realno mogućim promjenama tečaja kune u odnosu na EUR. Analiza osjetljivosti uključuje monetarnu imovinu i monetarne obveze u valuti. Negativan broj pokazuje smanjenje dobiti ako se hrvatska kuna u odnosu na predmetnu valutu promijeni za gore navedene postotke. U slučaju obrnuto proporcionalne promjene vrijednosti hrvatske kune u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit bio bi suprotan u jednakom iznosu.

Utjecaj valute EUR		Utjecaj ostalih valuta	
31.12.2014.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2013.
(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
(Gubitak) / dobit	(29.703)	(56.602)	13

45.6. Upravljanje rizikom kamatnih stopa

Zbog činjenice da je 45,80% 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 2014. godine i 31. prosinca 2013. godine:

	2014.	2013.
EURIBOR	21,46%	31,88%
LIBOR	4,03%	6,00%
ZIBOR	0,21%	0,26%
Prinos na TZ MFIN	20,10%	19,33%
Fiksna kamatna stopa	54,20%	42,67%
	100,00 %	100,00%

Od ukupnih kreditnih obveza Društva 54% 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 finansijskom najmu Arene Zagreb.

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.6. Upravljanje rizikom kamatnih stopa (nastavak)

Uz EURIBOR, LIBOR i ZIBOR vezano je 25,70% kreditnih obveza, dok je 20,10% kreditnih obveza vezano uz prinos na Trezorske zapise MFIN HR. U skladu sa tim 45,80% kreditnih obveza vezano je uz varijabilnu kamatnu stopu što je prepoznato kao znatna neizvjesnost budućih novčanih tokova po kamatama. U cilju upravljanja kamatnim rizikom Društvo aktivno prati kretanje kamatnih stopa. S obzirom na volatilnost EURIBOR-a i prinosa na Trezorske zapise MFIN Društvo kamatni rizik smatra prihvativim 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 ravnotežu 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 finansijski gubitak Društva. Društvo u poslovanju s kupcima prikuplja instrumente osiguranja plaćanje u svrhu zaštite od mogućih finansijskih rizika i gubitaka uslijed neizvršenja plaćanja i ugovornih obveza.

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

Društvo posluje velikim brojem kupaca različite djelatnosti i veličine, te velikim brojem kupaca građana. Potraživanja kupaca usklađena su za vrijednost sumnjičivih 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.

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.8. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

45.8.1. Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U tablicama u nastavku analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dospijeća neizvedenih finansijskih obveza Društva. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih novčanih odjeljiva po finansijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Društva može zahtijeti plaćanje. U tablicu su uključeni novčani odjeljivi i po glavnici i po kamataima.

	Prosječna pondenzirana kamatna stopa (u tisućama kuna)	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
	%							
31. prosinca 2014.								
Beskamatne								
Obveze prema povezanim društvima i dobjavljenima	-	223.184	5.418	5.418	5.359	12.853	257.651	
Obveze za predujmove, depozite, jamstva	-	8.820	-	-	-	-	-	8.820
Obveze prema zaposlenima	-	59.594	-	-	-	-	-	59.594
Ostale kratkoročne obveze	-	187.510	-	-	-	-	-	187.510
Instrumenti s promjenljivom kamatnom stopom								
Obveze temeljem finansijskog najma	5,50%	162.683	145.713	145.980	146.262	422.117	132.239	1.154.994
Krediti i zajmovi	4,05%	353.540	354.591	300.653	242.196	183.773	300.924	1.765.677
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Obveze temeljem finansijskog najma	4,70%	55.153	41.986	43.975	46.078	48.282	978.112	1.213.578
Izdane obveznice	5,50%	125.987	125.987	2.158.441	-	-	-	2.410.415
		1.176.481	673.677	2.654.467	439.954	659.531	1.454.128	7.058.239

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.8. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

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

	Priječna 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 tisućama kuna)								
31. prosinca 2013.								
 Beskamatne								
Obvezte prema povezanim društvima i dobjavljačima	-	372.356	6.148	6.273	3.464	3.250	8.080	399.571
Obvezte za predujmove, depozite, jamstva	-	9.365	-	-	-	-	-	9.365
Obvezte prema zaposlenima	-	68.036	-	-	-	-	-	68.036
Ostale kratkoročne obvezne	-	239.134	-	-	-	-	-	239.134
 Instrumenti s promjenljivom kamatnom stopom								
Obvezne temeljem finansijskog najma	5,90%	140.415	140.415	140.415	140.415	140.415	550.957	1.253.032
Krediti i zajmovi	4,23%	1.109.548	289.472	279.775	225.470	166.763	472.261	2.543.269
 Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Obvezne temeljem finansijskog najma	4,70%	55.440	55.440	55.440	55.440	55.440	986.160	1.263.360
Izdane obveznice	5,50%	126.021	126.021	126.021	2.291.293	-	-	2.669.356
	2.120.314	617.496	607.924	2.716.082	365.868	2.017.458	8.445.142	

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 dospijeće neizvedene finansijske imovine Društva. Tablice se sastavljene na temelju nediskontiranih ugovornih dospijeća finansijske imovine, uključujući kamatu koja će biti zarađena na toj imovini.

	Prosječna pondjeljena efektivna kamatna stopa (u tisućama kuna)	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
	%							
Beskamatne								
Novac i novčari ekvivalenti	-	202.095	-	-	-	-	-	202.095
Finansijske obvezne po fer vrijednosti	-	771	-	-	-	-	-	771
Potraživanje od povezanih društava i kupaca	-	1.339.164	-	-	-	-	-	1.339.164
Potraživanje po ulaganju u državne obveznice	-	8.832	-	-	-	-	-	8.832
Potraživanja od zaposlenih	-	2.250	-	-	-	-	-	2.250
Ostala potraživanja	-	150.805	27.146	27.146	26.382	474.878	732.539	
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospijeća	6,80%	1.792	1.792	1.792	1.792	64.960	73.920	
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospijeća	3,20%	9.410	1.791	1.791	1.791	68.714	105.288	
Dani zajmovi	7,00%	946	1.852	1.852	1.852	1.852	1.852	10.206
Potraživanje po osnovni krediti za stanove	1,30%	1.422	1.420	1.419	1.418	2.537	2.537	9.631
Dani zajmovi povezanim društvima i obračunate kamate na dane zajmove	7,00%	138.352	-	-	-	-	-	138.352
	1.855.629	34.001	34.000	33.235	33.232	632.941	632.941	2.623.036

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
(u tisućama kuna)								
31. prosinca 2013.								
Bestamalne								
Novac i novčani ekvivalenti	-	136.541	-	-	-	-	-	136.541
Finansijske obvezne po fer vrijednosti	-	454	-	-	-	-	-	454
Potraživanje od povezanih društva i kupaca	-	632.658	166.466	171.492	81.400	770.619	2.029.101	
Potraživanje po ulaganju u državne obveznice	-	8.771	-	-	-	-	-	8.771
Potraživanja od zaposlenih	-	2.371	-	-	-	-	-	2.371
Ostala potraživanja	-	186.033	28.750	28.452	28.247	28.122	506.191	805.795
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom	6,80%	1.904	1.904	1.904	1.904	1.904	67.561	77.081
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospijeća	-	-	-	-	-	-	-	-
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom	-	-	-	-	-	-	-	-
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospijeća	3,39%	8.823	1.778	1.778	1.778	81.155	97.090	
Dani zajmovi	6,14%	2.857	1.378	1.275	1.253	5.276	13.290	
Potraživanje po osnovi kredita za stanove	1,38%	1.342	1.326	1.312	1.294	1.280	4.580	11.134
Dani zajmovi povezanim društvima i obratunate kamate na dane zajmove	6,00%	185.153	-	-	-	-	185.153	
	1.166.907	221.602	221.187	205.968	115.735	1.435.382	3.366.701	

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

45. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

45.9. Fer vrijednost finansijskih instrumenata

45.9.1. Pokazatelji fer vrijednosti priznati u izvještaju o finansijskom položaju

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

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

(u tisućama kuna)	1. red	2. red	3. red	Ukupno
-------------------	--------	--------	--------	--------

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak

Sudjelujući interesi – ulaganja u dionice	261	-	510	771
	261	-	510	771

(u tisućama kuna)	1. red	2. red	3. red	Ukupno
-------------------	--------	--------	--------	--------

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak

Sudjelujući interesi – ulaganja u dionice	226	-	228	454
	226	-	228	454

Bilješke uz nekonsolidirane finansijske izvještaje Društva (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

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 49.148 tisuća kuna, dok procijenjena vrijednost investicija iznosi 23.525 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 razvija sustava gospodarenja komunalnim otpadom u Gradu Zagrebu. Učinak tih djelatnosti na okoliš prate mjesne uprave i državni organi koji se bave zaštitom okoliša. Društvo (podružnica ZGOS) je na ime budućih troškova održavanja i nadzora nad odlagalištem okoliša sukladno MRS 37 "Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina" rezerviralo sredstva u iznosu od 38.984 tisuće kuna (2013. godine: 36.774 tisuće kuna).

Porezi

Društvo podliježe plaćanju poreza na oporezivi dobitak u Hrvatskoj, odnosno u drugim zemljama u kojima posluju.

48. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nije bilo nikakvih događaja nakon datuma bilance koji zahtijevaju objavljivanje u finansijskim izvještajima.

49. MIROVINSKO OSIGURANJE

Društvo nema nikakav poseban model mirovinskog osiguranja za svoje zaposlene ili Upravu, bilo u Hrvatskoj ili u inozemstvu. Sukladno tome, nisu 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 grobljima
- Zakon o održavanju zgrada
- Zakon o slobodnim zonama

51. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila finansijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 16. lipnja 2015. godine.

Ana Stojić Deban, dipl.ing.građ.

Predsjednica Uprave

ZAGREBAČKI HOLDING

s. d.o.o.

ZAGREB, Ulica grada Vukovara 41

