



ZAGREBAČKI
HOLDING

NESLUŽBENA VERZIJA
SLUŽBENA VERZIJA GODIŠNJEG IZVJEŠĆA 2023.
OBJAVLJENA JE U ESEF FORMATU NA:
Financijska izvješća - Zagrebački Holding (zgh.hr)

GODIŠNJE IZVJEŠĆE

20 23



Zagrebački Holding d.o.o.

SADRŽAJ

I.	Osnovni podaci o Zagrebačkom holdingu d.o.o.....	3
II.	Komentar Uprave na ostvarenja u 2023. godini.....	6
III.	Izdvojeni poslovni događaji u 2023. godini.....	10
IV.	Aktivnosti vezane uz razvoj poslovanja	17
V.	Očekivani razvoj Društva	23
VI.	Izvješće posloводства i analiza poslovanja za 2023. godinu.....	27
VII.	Najznačajniji rizici kojima je Društvo izloženo	31
VIII.	Izjava o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja.....	34
IX.	Izjava osoba odgovornih za sastavljanje izvještaja	39
X.	Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji za godinu završenu na dan 31. prosinca 2023. zajedno s Izvješćem neovisnih revizora.....	41
XI.	Odluka nadležnog organa o utvrđivanju godišnjih izvještaja za 2023. godinu.....	140



OSNOVNI PODACI O
ZAGREBAČKOM
HOLDINGU d.o.o.

1.



OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU **ZAGREBAČKI HOLDING D.O.O.**

Zagrebački holding d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) svoju osnovnu djelatnost obavlja putem 12 podružnica.

Vlasništvo: Grad Zagreb je osnivač i 100% vlasnik društva Zagrebački holding d.o.o.

Skupština: Jedini član skupštine je Grad Zagreb, a predstavnici člana su:

- Tomislav Tomašević
- Danijela Dolenc
- Luka Korlaet

Nadzorni odbor:

- Ratko Bajakić, prestao biti članom i zamjenikom predsjednice 13.02.2023. godine
- Damir Topić, član od 14.06.2021. godine te zamjenik predsjednice od 03.03.2023. godine, do 21.12.2023. godine kada je podnio ostavku
- Kristijan Starčević, član od 13.02.2023. godine
- Andro Pavuna, član od 22.12.2023. godine
- Martina Jurišić, članica od 22.12.2023. godine
- Željko Matijašec, član od 22.12.2023. godine

Uprava Društva:

- Ivan Novaković, predsjednik Uprave (od 4. 10. 2021.)
- Matija Subašić-Maras, članica Uprave (od 15.9. 2021.)
- Dubravko Karačić, član Uprave (od 13.12. 2021.)
- Boris Sesar, član Uprave (od 3.9. 2021. do 31.03.2023.)
- Damir Novinić, član Uprave (od 01.08.2023.)

Sjedište: Ulica grada Vukovara 41, Zagreb

MBS: 080042653

OIB: 85584865987

Temeljni kapital: 421.666 tisuća eura

Broj zaposlenih na 31. 12. 2023.: 4.975

Broj uvrštenih obveznica na Službenom tržištu Zagrebačke burze: 305.000.000

Datum izdanja: 11.07.2023.

Datum dospijeca: 11.07.2028.

Kamata: 4,90%

ISIN: HRZGH00287A8

Burzovna oznaka vrijednosnih papira uvrštenih na uređeno tržište: 3ZGH2

Glavne djelatnosti Društva:

- Usluge održavanja čistoće i odvoza otpada
- Odlaganje i gospodarenje otpadom
- Usluge uređivanja i održavanja zelenih površina
- Gradnja i upravljanje projektima
- Usluge parkiranja na javnim površinama i u javnim garažama
- Usluge skladištenja i najma
- Izgradnja i upravljanja elektroničkom komunikacijskom infrastrukturom i elektroničkim komunikacijskim mrežama
- Javne i nerazvrstane državne ceste: izgradnja, upravljanje, održavanje i zaštita uključujući semafore i prometne znakove, mehanizaciju i proizvodnju asfalta

Osnovni podaci o podružnicama društva Zagrebački holding d.o.o.

Naziv	Primarne usluge
AGM	Izdavaštvo
Arena Zagreb	Upravljanje i održavanje sportskih građevina
Autobusni kolodvor Zagreb	Usluge autobusnog kolodvora
Čistoća	Sakupljanje otpada od fizičkih i pravnih osoba i s javnih površina, održavanje čistoće javnih površina i zbrinjavanje otpada
Gradska groblja	Pogrebne i srodne djelatnosti
Robni terminali Zagreb-RTZ	Skladištenja robe
Vladimir Nazor	Organizirani odmor mladih i putnička agencija
Tržnice Zagreb	Tržnice na veliko i malo, skladištenje
Zagrebačke ceste	Održavanje nerazvrstanih cesta te održavanje, izgradnja regionalnih i lokalnih cesta
Zagrebački digitalni grad	Izgradnja i upravljanja elektroničkom komunikacijskom infrastrukturom i elektroničkim komunikacijskim mrežama
Zagrebparking	Usluge na javnim parkiralištima i u javnim garažama
Zrinjevac	Održavanje javnih zelenih površina

Društvo ne posjeduje vlastite udjele niti je otkupljivalo vlastite udjele u 2023. godini.



KOMENTAR UPRAVE NA OSTVARENJA U 2023. GODINI

II.



KOMENTAR UPRAVE NA OSTVARENJA U 2023. GODINI

Zagrebački holding d.o.o. (dalje u tekstu „Društvo“ ili „ZGH“), kao jedna od ključnih komunalnih korporacija u Republici Hrvatskoj, tijekom 2023. godine nastavilo je s ambicioznim programom restrukturiranja i održivog razvoja, usmjeravajući se prema održivim i ekonomski efikasnim operativnim standardima. Aktivnosti i strateške odluke Društva/Grupe odražavaju duboku integraciju s korporativnim i socijalnim aspektima zajednice koju služi, s posebnim naglaskom na poboljšanje infrastrukture, energetske efikasnosti i odgovorno upravljanje resursima.

Financijski rezultat poslovanja za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Smanjenje inflatornog pritiska u 2023. godini i prethodno poduzete mjere stabilizacije poslovanja, veća poslovna aktivnost operativnih podružnica te korekcija cijena komunalnih usluga za održavanje gradskih površina sukladno povećanju troškova koji čine sastavni dio cijene uzrokovanog vanjskim utjecajima, doprinijeli su boljem poslovnom rezultatu i većoj profitabilnosti Društva.

S ukupno ostvarenih 319,84 mEUR prihoda i 295,73 mEUR ukupnih rashoda, te stavkaka prihoda i rashoda koje se ne priznaju u računu dobiti i gubitka, Društvo je ostvarilo veću sveobuhvatnu dobit u 2023. za 2,4 mEUR (2023: 24,27 mEUR 2022: 21,87 mEUR). Operativna dobit (EBIT) ostvarena u 2023. godini bolja je za 8,31 mEUR (2023: 47,46 mEUR; 2022: 39,15 mEUR). Ostvarena dobit prije kamata, poreza, amortizacije (EBITDA) iznosi 67,50 mEUR, što predstavlja povećanje od 7,46 mEUR u odnosu na prethodno usporedno izvještajno razdoblje.

U 2023. godini poslovni prihodi realizirani su u iznosu od 306,77 mEUR te su u odnosu na 2022. godinu veći za 29,51 mEUR ili 11%.

Najznačajniji rast prihoda ostvaren je u segmentima održavanja čistoće i odvoza otpada, uređivanja i održavanja zelenih površina te parkiranja. Smanjenje prihoda od prodaje bilježi segment upravljanje i održavanje javnih cesta, uslijed izostanka jednokratnog prihoda u 2022. godini vezanog za zbrinjavanje građevinskog otpada nastalog od posljedica potresa. Ukoliko se izuzme jednokratni efekt, podružnica je iz poslovne aktivnosti ostvarila veće prihode radi više izvedenih radova iz asfaltnog programa, radova na nerazvrstanim cestama i programa komunalnih aktivnosti.

U 2023. godini poslovni rashodi realizirani su u iznosu od 259,31 mEUR te su u odnosu na 2022. godinu veći za 21,20 mEUR ili 9%. Značajnije povećanje odnosi se na troškove osoblja u skladu s provedenom sistematizacijom radnih mjesta u podružnicama i u skladu s pravima iz Kolektivnog ugovora dok je povećanje materijalnih troškova vezano uz (i) povećanje troškova sirovina i materijala segmenata upravljanje i održavanje javnih cesta, uređivanja i održavanja zelenih površina i prikupljanje otpada radi veće poslovne aktivnosti, (ii) troškova energije zbog povećanja cijena na tržištu energenata – temeljem Uredbe Vlade RH o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije, troškovi električne energije subvencionirani su u iznosu od 10,58 mEUR.

Na 31.12.2023. godine aktiva je iznosila 1.466,54 mEUR i za 11,29 mEUR je manja u odnosu na 2023. godinu. Dugotrajna imovina je manja za 11,03 mEUR u sklopu koje je potrebno naglasiti značajnija materijalna odstupanja bilančnih pozicija u vidu smanjenja i to (i) nekretnina, postrojenja i opreme za 30,28 mEUR poglavito kao rezultat isknjiženja dugotrajne imovine i reklasifikacije na poziciju *ulaganje u nekretnine*, koja bilježi povećanje u iznosu od 39,56 mEUR i (ii) smanjenje vrijednosti dugotrajnih potraživanja u iznosu od 11,30 mEUR, radi smanjenja potraživanja od povezanih strana.

Kratkotrajna imovina u odnosu na 2022. godinu značajno ne odstupa, ali u sklopu iste potraživanja od povezanih društva smanjena su u iznosu od 20,08 mEUR dok je bilančna pozicija novac i novčani ekvivalenti veća za 22,08 mEUR.

Struktura dugoročnih i kratkoročnih obveza izmijenjena je na način da su dugoročne obveze uslijed izdanja novih obveznica s dugoročnim dospijanjem veće za 260,11 mEUR dok su na dan 31.12.2022. godine stare obveznice obzirom na dospijanje iste 15. srpnja 2023. godine evidentirane u sklopu kratkoročnih obveza te su stoga kratkoročne obveze na dan 31.12.2023. manje za 295,66 mEUR. Nadalje, obveze po dugoročnim kreditima i najmovima manje su za 50,34 mEUR uslijed otplate kredita u iznosu od 39,43 mEUR i reklasifikacije iznosa od 18,86 mEUR na kratkoročno dospijanje.

Financijska stabilnost i tržišna prilagodba

Tijekom 2023. godine Društvo je uspješno završilo proces refinanciranja obveznice u iznosu od 305 mEUR, koja s novim izdanjem predstavlja najveće pojedinačno izdanje obveznica povezanih s održivim poslovanjem u povijesti Republike Hrvatske te prvo izdanje obveznica povezanih s održivim poslovanjem izdavatelja s municipalnim rizikom u CEE regiji što je izazvalo veliki interes javnosti te s iznosom prikupljenih ponuda predstavlja najveći volumen za ne-državne obveznice koje je izdavatelj zaprimio u jednom danu. Predmetno izdanje obveznica predstavlja i najveće ulaganje međunarodnih financijskih institucija u jedan dužnički vrijednosni papir na domaćem tržištu. Navedeno izdanje ne samo da demonstrira povjerenje investitora u viziju i upravljanje Društva, već i njegovu sposobnost da se prilagodi složenim financijskim tržištima. Ova obveznica, s fiksnom kamatnom stopom od 4,90% i dospijanjem 2028. godine, namijenjena je refinanciranju postojećih obveza, što direktno doprinosi stabilnosti i predvidljivosti financijskih operacija Društva.

Nadalje, tijekom 2023. godine, međunarodne agencije za ocjenu kreditnog rejtinga povisile su ocjene kreditne sposobnosti Društva. Standard & Poor's Globalom je ocijenio rejting s razine B na B+ s pozitivnim izgledima u srpnju 2023. godine, dok je Moody's također povisio kreditne izgled Grada Zagreba i Društva iz stabilnih u pozitivne, zadržavajući Baa2 investicijski rejting.

Ove promjene u kreditnom rejtingu, kao rezultat uspješno provedenog operativnog i financijskog restrukturiranja, uslijed uspješnog refinanciranja zajmova i obveznica, odražavaju stabilnost i perspektivu Društva, kao i povjerenje investitora u njegovu sposobnost upravljanja rizicima i ostvarivanja pozitivnih rezultata poslovanja.

Procesi razvoja ljudskog resursa i organizacijska kultura

Tijekom 2023. godine, Društvo je poduzelo značajne korake u poboljšanju materijalnih prava radnika, ispravivši dugogodišnje nepravilnosti u sustavu nagrađivanja putem izmjena Kolektivnog ugovora (s trajanjem do kraja ožujka 2026.godine). To je rezultiralo povećanjem masa plaća za 24%, uz postizanje veće transparentnosti i povjerenja u procese upravljanja ljudima. Nadalje, Evaluacija i nova sistematizacija radnih mjesta osigurala je pravedniju raspodjelu poslova i odgovornosti, čime je postignuta veća organizacijska efikasnost i zadovoljstvo zaposlenika.

Paralelno s tim, intenzivno se radilo na razvoju zaposlenika kroz strukturirane selekcijske procese i programe uvodnih seminara, što je dovelo do jačanja operativnih kapaciteta. Naglasak je stavljen na privlačenje i zadržavanje kandidata, a proces zapošljavanja i obuke novih radnika znatno je unaprijeđen. Osim toga, pokrenuti su programi specijalizirane edukacije te planovi razvoja podružnica, ističući važnost jasnih ciljeva, praćenja radne discipline i nagrađivanja angažmana i profesionalnog uspjeha.

Tijekom iste godine, Društvo je zabilježilo značajan porast broja operativnih radnika u nekoliko podružnica, ukazujući na njegovu reputaciju kao atraktivnog poslodavca. Uz to, uvedena je praksa provođenja izlaznih intervjua radi boljeg razumijevanja razloga odlaska radnika i poboljšanja uvjeta rada. Društvo je preuzelo obvezu osposobljavanja radnika te organiziralo specijalizirane edukacije usklađene s potrebama rasta poduzeća, dok su planovi razvoja podružnica usmjereni na unaprjeđenje operativne izvrsnosti. Kroz ove mjere, Društvo potiče kontinuirano unaprjeđenje procesa i razvoj radne kulture koja naglašava međusobno poštovanje, osobni razvoj i angažiranost.

Održivi razvoj i inovacije

Tijekom 2023. godine usvojena je Strategija održivosti Zagrebačkog holdinga koje je usvojena i od članica ZGH Grupe. Strategija održivog razvoja Društva postavlja temelje za dugoročno planiranje koje uključuje ključne ciljeve poput povećanja udjela odvojeno prikupljenog komunalnog otpada i korištenja obnovljivih izvora energije. Uspješna implementacija solarnih elektrana na objektima Društva ne samo da potvrđuju predanost Društva održivosti, već i njegovu sposobnost da prati najnovije trendove u tehnologiji i energetskej efikasnosti. Projekt solarizacije, koji obuhvaća izgradnju solarnih elektrana na krovovima zgrada i postrojenja, ključan je u prijelazu Društva i Grupe na samoodrživu potrošnju energije i troškovnu efikasnost.

Projekti i infrastrukturna ulaganja

Podružnica Zagrebačke ceste provodila je važne radove na uređenju prometnica, koristeći sredstva iz Ugovora za asfaltiranje cesta iz Fonda solidarnosti EU. Projekti poput uređenja Aleje Matije Ljubeka i Sljemenske ceste, te asfaltiranja južnog nasipa, predstavljaju ključne korake u poboljšanju infrastrukture grada Zagreba, istovremeno naglašavajući važnost promicanja održivog prometa putem projekta Greenway.

Podružnica Čistoća također je aktivno sudjelovala u poboljšanju infrastrukture i održivosti, fokusirajući se na oporabu otpada vlastitim resursima i otvaranje najvećeg reciklažnog dvorišta u kolovozu 2023. godine.

Poseban fokus bio je na projektima implementacije ERP sustava i razvoja e-platforme. Implementacija jedinstvenog ERP sustava ima za cilj standardizaciju poslovnih procesa i unapređenje kontrolinga i izvješćivanja na razini Društva, što će dugoročno olakšati poslovanje i donošenje odluka. Paralelno s tim, projekt e-platforme predviđa modernizaciju sustava koji bi građanima omogućio jednostavan pristup uslugama Zagrebačkog holdinga i bolju kontrolu potraživanja i naplate.

Zagrebački holding planira sveobuhvatan projekt obnove komunalne infrastrukture od 2024. do 2026. godine, uključujući nabavku modernijih strojeva za gospodarenje otpadom, sadnju stabala te održavanje cesta radi poboljšanja kvalitete života građana i infrastrukture grada. Projekt će omogućiti učinkovitije prikupljanje otpada, proširenje zelenih prostora te osigurati sigurnost prometa kroz modernizaciju opreme za održavanje cesta, dok će ekološki prihvatljiva vozila i oprema doprinijeti smanjenju emisija i očuvanju okoliša

Tijekom 2023. godine, projekt je bio u fazi pripreme za proces nabave opreme, a očekuje se da će implementacijski period trajati od 2024. do 2026. godine. Ova inicijativa predstavlja značajan korak prema modernizaciji infrastrukture i unaprjeđenju kvalitete života građana, dok istovremeno pridonosi smanjenju ugljičnog otiska i očuvanju okoliša.

Upravljanje u kriznim situacijama i oporavak od istih

U srpnju 2023. godine, Zagreb je pogodilo razorno orkansko nevrijeme, na što je Društvo odgovorilo mobilizacijom svojih podružnica Zrinjevac, Čistoća i Zagrebačke ceste te angažmanom svih raspoloživih resursa radi sanacije posljedica nevremena. Ova situacija nije samo zahtijevala hitnu reakciju već je potaknula i procjenu rizika te planove kontinuiteta poslovanja radi jačanja otpornosti na buduće klimatske izazove.

U studenom i prosincu 2023. godine, Društvo se suočilo s ozbiljnim odronom otpada na odlagalištu otpada Jakuševac - Prudinec, unatoč tome što posjeduje sve potrebne dozvole i propisane mjere kontrole. Uzrok ovog incidenta još uvijek nije poznat, te se provodi program istražnih radova kako bi se utvrdili uzroci i okolnosti tog događaja. Društvo aktivno surađuje s nadležnim tijelima radi razumijevanja dubinskog stanja odlagališta i implementacije mjera za smanjenje rizika od sličnih incidenata u budućnosti te izradi planova za sanaciju, što se planira tijekom 2024. godine.

Društveni doprinos

Strategija Zagrebačkog holdinga d.o.o. također se fokusira na društveni doprinos, što se odražava u inicijativama poput izgradnje i opremanja domova za starije osobe i edukativnih ustanova. Ove inicijative, financirane iz javnih i privatnih izvora, naglašavaju ulogu Društva u poboljšanju društvenih usluga i infrastrukture, što direktno doprinosi boljem standardu i kvaliteti života u zajednici.

Izazovi i perspektive

Iako je Društvo postiglo značajan napredak u mnogim područjima, suočava se s nizom izazova, uključujući prilagodbu na brzo mijenjajuće energetske i ekološke regulative, upravljanje rizicima povezano s globalnim ekonomskim promjenama, te potrebu za stalnim investiranjem u modernizaciju tehnologije i obuke zaposlenika. Budućnost Društva ovisit će o njegovoj sposobnosti da se prilagodi ovim izazovima te pravovremenoj realizaciji modernizacije operacija, da održi financijsku stabilnost i nastavi s provedbom definiranja strategije održivosti.

Zaključno, Zagrebački holding d.o.o. je u 2023. godini demonstrirao kako strateško planiranje i prilagodljivost mogu rezultirati značajnim poboljšanjima u efikasnosti, održivosti i društvenom doprinosu. Uz kontinuirane napore na implementaciji inovacija i unapređenju operacija, Društvo je dobro pozicionirano da i dalje obavlja ključnu ulogu u komunalnom i ekonomskom razvoju Grada Zagreba.



IZDVOJENI
POSLOVNI DOGAĐAJI
U 2023. GODINI



PROCES RESTRUKTURIRANJA DRUŠTVA

Reorganizacija i Kolektivni ugovor

U studenom 2022. godine u Zagrebačkom holdingu d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) pokrenuti su pregovori o sklapanju *Dodatka II. Kolektivnog ugovora* s namjerom redefiniranja materije plaća (osnovica za obračun plaće za 2023. godinu), neoporezivih novčanih primitaka radnika te sistematizacija radnih mjesta.

Nakon obustave pregovora u prosincu 2022. godine, na inicijativu reprezentativnih sindikata započeo je postupak mirenja u kolektivnom radnom sporu, sukladno *Pravilniku o načinu izbora miritelja i provođenju postupka mirenja u kolektivnim radnim sporovima*. Postupak mirenja je uspješno okončan sklapanjem Sporazuma koji ima pravnu snagu kolektivnog ugovora dana 31. siječnja 2023. godine a te su 8. veljače potpisane izmjene *Kolektivnog ugovora za radnike u trgovačkom društvu Zagrebački holding d.o.o.* koji će se primjenjivati do 31. ožujka 2026. godine.

Nastavno na prethodno navedeno, provedena je nova evaluacija radnih mjesta te pripremljena je i usuglašena nova sistematizacija koja sadrži grupe složenosti poslova s radnim mjestima, pojedinačnim koeficijentima složenosti poslova za ta radna mjesta te dodacima na otežane uvjete rada.

Provedena je i evaluacija radnih mjesta izvan kategorija složenosti (ekspertne i rukovodeće pozicije) te su za poslove iste složenosti usklađeni koeficijenti i unutar pojedinih organizacijskih cjelina, ali i na razini Društva.

Poslovanje svih podružnica i korporativnih funkcija Društva opisano je i dokumentirano u pravilnicima o organizaciji čiji su sastavni dio i novi opisi poslova koji sadrže aktivnosti i zahtjeve svakog pojedinog radnog mjesta. Slijedom svega prethodno navedenoga, s radnicima su sklopljeni i novi ugovori o radu čime se završen proces organizacijskog uređenja Društva.

Refinanciranje obveznice

Društvo je izuzetno uspješno realiziralo izdanje obveznica povezanih s održivim razvojem na domaćem tržištu kapitala. Obveznice dospijea 2028. godine izdane su u ukupnom nominalnom iznosu od 305 milijuna eura uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 4,90%. Neto prihod od izdanja obveznica koristio se za otplatu po dospelju postojećih obveznica ukupnog nominalnog iznosa 2,3 milijarde kuna (305 milijuna eura) s konačnim dospeljem 15. srpnja 2023. godine (oznaka vrijednosnog papira: ZGHO-O-237A, ISIN oznaka: HRZGHO0237A3).

Novo izdanje obveznica Zagrebačkog holdinga predstavlja najveće pojedinačno izdanje obveznica povezanih s održivim poslovanjem u povijesti Republike Hrvatske te prvom izdanju obveznica povezanih s održivim poslovanjem izdavatelja s municipalnim rizikom u CEE regiji s obzirom da, do izdanja Zagrebačkog holdinga, nije bilo zelenih izdanja ili onih povezanih s održivim poslovanjem municipalnih izdavatelja. Također, ukupni iznos prikupljenih ponuda predstavlja najveći iznos interesa za ne-državne obveznice koje je izdavatelj zaprimio u jednom danu. Predmetno izdanje obveznica predstavlja i najveće ulaganje međunarodnih financijskih institucija u jedan dužnički vrijednosni papir na domaćem tržištu.

Ukupni interes ulagatelja tijekom razdoblja upisa premašio je 480 milijuna eura, pri čemu je došlo do značajnih promjena u strukturi ulagatelja. Baza ulagatelja obuhvatila je dvije renomirane međunarodne financijske institucije (47,5%), komercijalne domaće banke (34%), obvezne i dobrovoljne mirovinske fondove (15,6%), osiguravajuća društva, investicijske fondove te ostale pravne i fizičke osobe, uz sudjelovanje više od 20 domaćih institucionalnih ulagatelja.

Postignuti konačni uvjeti izdanja i razina interesa u knjizi upisa u posebno izazovnim uvjetima u kojima se tržište kapitala trenutno nalazi, potvrda su povjerenja financijskog tržišta u strategiju i viziju poslovanja Društva i snažnu poziciju Društva, kao i Grada Zagreba, koji je bezuvjetnim i neopozivim jamstvom podržao ovo izdanje obveznica na domaćem tržištu kapitala.

Inovativnim izdanjem obveznica povezanih s održivim poslovanjem Društvo se obvezalo dostići dva unaprijed definirana cilja održivosti od kojih se prvi odnosi na povećanje udjela odvojeno prikupljenog komunalnog otpada, a drugi na povećanje udjela potrošnje električne energije iz obnovljivih izvora u ukupnoj potrošnji električne energije. Očekuje se da će Društvo ulaganjima do 2028. godine povećati odvajanje otpada te time smanjiti 132.000 tona otpada na odlagalištima i povećati udio potrošnje obnovljive energije s 50 % na 70 % ukupne potrošnje energije između 2023. i 2028. godine.

Strategija održivosti Zagrebačkog holdinga

Društvo je usvojilo Strategiju održivosti Zagrebačkog holdinga d.o.o. za razdoblje od 2023. do 2028. godine. koja pruža okvir za buduće strateške odluke te aktivnosti financiranja poslovanja na ekološki i društveno odgovoran način.

Prateći dugoročne strateške ciljeve, Društvo je identificiralo da će utjecaj poslovanja na okoliš najviše ovisiti o adekvatnom upravljanju resursima što uključuje gospodarenje otpadom, crpljenje i zaštitu vode te povećanje udjela korištenja energije iz obnovljivih izvora. Sukladno tome, Društvo je definiralo održivu strategiju kroz niže navedene ciljeve.

Primarni ciljevi:

1. Unaprijediti sustav gospodarenja otpadom po načelima kružne ekonomije kroz povećanje odvojeno prikupljenog otpada podložnog daljnjoj obradi i korištenju istog u svrhu materijalne i energetske održivosti.
2. Kao dio svoje predanosti prema ekološkoj održivosti Društvo će raditi na povećanju udjela električne energije iz obnovljivih izvora energije u vlastitoj potrošnji.
3. Kako bi realizirala cilj smanjenja gubitaka vode, Društvo će imati veće i učestalije investicije u infrastrukturu za poboljšanje upravljanja vodama. Također Društvo će implementirati niz mjera kako bi smanjila vlastitu potrošnju vode.

Prateći ciljevi:

4. Poduzeti korake za smanjenje emisija CO₂, prvenstveno u područjima gdje se mogu postići brzi i učinkoviti rezultati, kao što je zamjena transportne i radne flote vozila.
5. Sudjelovati i poticati projekte usmjerene na postizanje priuštivog stanovanja (npr. izgradnja stanova za najam i dodjela po socijalnim kriterijima).
6. Poboljšati općenitu kvalitetu života u Gradu Zagrebu nizom projekata na području urbanog okoliša, pristupa zdravoj hrani i infrastrukturu koja podržava lokalne (i udaljenije) poljoprivredne aktivnosti te proizvodnju hrane i drugih proizvoda.
7. Nastaviti poštivati i kontinuirano poboljšavati radne propise koji definiraju postupke i mjere za zaštitu dostojanstva radnika i zaštitu od diskriminacije te održavati svoju predanost načelima zapošljavanja koja isključuju diskriminaciju i jamče jednake prilike i prava za sve.

Kreditni rejting

Tijekom 2023. godine dvije međunarodne agencije za ocjenu kreditnog rejtinga povisile su ocjenu kreditne sposobnosti Društva; Standard & Poor`s Global u srpnju 2023. godine s razine B sa stabilnim izgledima na razinu B+ s pozitivnim izgledima, te istu ocjenu i potvrdila u studenom 2023. godine; i Moodys koja je podigla je kreditne izgleda Grada Zagreba i Društva sa stabilnih u pozitivne, uz zadržavanje Baa2 investicijskog rejtinga. Od početka provedbe procesa operativnog i financijskog restrukturiranja međunarodne agencije tri puta su povećavale rejting Društva, s obzirom na uspješno refinanciranje kratkoročnih zajmova dugoročnim klupskim kreditom tijekom 2022. godine, ostvarivanje pozitivnog rezultata poslovanja nakon niza godina, te uspješno refinanciranje obveznice u iznosu od 305 milijuna eura.

Kako se navodi u izvješću, ključna prednost Društva je razgranatost i izloženost širokom spektru komunalnih usluga koje obavlja za Grad Zagreb u čijem je 100%-tnom vlasništvu. Istovremeno, kao rizik se ističe složenost strukture grupe čije pojedine poslovne aktivnosti ovise o odlukama Grada Zagreba.

PROJEKTI DRUŠTVA

Podružnica Zagrebačke ceste

U periodu od 8. veljače 2023. do 30. lipnja 2023. godine izvođeni su radovi na uređenju kolnika i biciklističke staze Aleje Matije Ljubeka dok su u periodu od 14. ožujka 2023. do 31. srpnja 2023. godine izvođeni su radovi na uređenju kolnika Sljemenske ceste. Ukupna vrijednost radova uređenja Aleje Matije Ljubeka i Sljemenske ceste iznosi približno 4,8 mil eura (bez PDV-a). Radovi na obje prometnice izvodili su se temeljem *Ugovora za asfaltiranje cesta iz Fonda solidarnosti EU* koji s Fondom potpisuje Gradski ured za mjesnu samoupravu, civilnu zaštitu, sigurnost i promet. U listopadu 2023. godine započelo je asfaltiranje južnog nasipa od Savskog mosta prema zapadu, u dužini 1660 metara, koji se uređuje postavljanjem zelenog eko-asfalta, koji se proizvodi u Asfaltnoj bazi podružnice Zagrebačke ceste u Rakitju. Riječ je o izgradnji pete faze iz pilot projekta Greenway. Projektom Greenway, državna glavna biciklistička ruta br. 2 planira se izgraditi biciklistička prometnica koja prati tok rijeke Save od granice sa Slovenijom do Lijevoog Dubrovčaka ukupne duljine 121,6 km. Nakon asfaltiranja slijede radovi krajobraznog uređenja, postavljanje klupa i opreme te završni radovi na odmorištu kod pješačkog mosta.

Pilot projekt izgradnje podzemnih spremnika podružnice Čistoća, za odlaganje miješanog komunalnog otpada u ZG vrećicama, otpadne plastike, papira i biootpada, u kojem su podružnica Zagrebačke ceste izvođač građevinskih radova, započeo je postavljanjem prvog sustava podzemnih spremnika u Masarykovoju ulici u rujnu 2022. godine. Do 30.03.2024 postavljeni su spremnici na 22 lokacije u centru Grada. Sustav podzemnih spremnika sastoji se od 3 ili 4 vrste podzemnih spremnika posebne namjene, zapremine 5 ili 3 prostorna metra. Sva kućanstva uz elektronske kartice pomoću kojih se otvaraju podzemni spremnici dobivaju i edukativno-informativni letak sa svim potrebnim informacijama za pravilno korištenje spremnika. Projekt izgradnje podzemnih spremnika se nastavlja, s ciljem da se obuhvati otprilike 50 lokacija na području Grada Zagreba do kraja 2024. godine.

Podružnica Čistoća

Podružnica Čistoća je tijekom 2023. godine fokus stavila na oporabu otpada vlastitim resursima umjesto predavanja otpada vanjskim oporabiteljima. Slijedom navedenog, sav glomazni otpad grada Zagreba oporabljuje se vlastitim resursima čime su ostvareni pozitivni efekti na upravljanju troškovima u odnosu na zbrinjavanje kod vanjskog oporabitelja.

„Tisuće vrijednih ruku za stoljeće zagrebačke Čistoće“ - pod tim se motom uz niz događanja tijekom 2023. godine obilježava velika 100. obljetnica podružnice Čistoća.

Uz 10 fiksnih i 10 mobilnih reciklažnih dvorišta u Gradu Zagrebu, u kolovozu 2023. godine je otvoreno još jedno, najveće i najmodernije reciklažno dvorište, gdje će se moći odložiti 42 vrste otpada. Novo reciklažno dvorište nalazi se na površini od 5500 m², a gravitira mu 45.000 građana. Vrijednost projekta je oko 1,2 milijuna eura, a od toga je - na temelju ugovora Grada Zagreba s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja (dalje u tekstu: MINGOR) te Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: FZOEU)- iznos bespovratnih sredstava oko 600.000 eura.

Podružnica Zrinjevac

U razdoblju od 18. do 21. svibnja 2023. godine održana je 57. Međunarodna vrtna izložba Floraart u suorganizaciji Grada Zagreba i Zagrebačkog holdinga d.o.o. podružnice Zrinjevac.

Grad Zagreb je u 2023. godini sufinancirao organizaciju izložbe s 225.700,00 eura. Izložba je organizirana na više od 300 tisuća četvornih metara na otvorenom prostoru parka Bundek.

U izložbi je sudjelovalo 170 izlagača iz RH i inozemstva. Prema procjeni izložbu je posjetilo 120.000 posjetitelja u 4 dana. Izložba ima važan gospodarski aspekt kojim doprinosi razvoju poduzetništva i obrtništva te je postala važan segment turističke ponude Grada Zagreba.

2023. godini obilježavalo se 120 godina djelovanja i postojanja podružnice Zrinjevac.

UTJECAJ REGULATORNIH PROMJENA NA POSLOVANJE

Kao pružatelju usluga od općeg gospodarskog interesa, poslovanje Društva reguliraju brojni zakonski i podzakonski akti te je, shodno tome, Društvo izloženo dinamičnim promjenama zakonodavstva i regulatornog okvira. Cijene pojedinih djelatnosti Društva pod utjecajem su regulatora i Grada Zagreba kao jedinice lokalne samouprave. Dio aktivnosti Društva, pa tako i određivanje cijena usluga koje proizlaze iz takvih aktivnosti, reguliraju pojedina tijela u Republici Hrvatskoj, dok je dio pod značajnim utjecajem Grada Zagreba. S druge strane, troškovi pružanja usluga pod utjecajem su tržišta, gdje cijene mogu varirati na tjednoj ili mjesečnoj razini. Segment poslovanja Društva koji je pod najvećim regulatornim utjecajem je gospodarenje otpadom, odnosno poslovanje podružnice Čistoća.

Na poslovni rezultat podružnice Čistoća u 2023. godini utjecala je prvenstveno Odluka o načinu pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada na području Grada Zagreba (Službeni glasnik Grada Zagreba br. 7/2022, 19/2022, 33/2022; dalje u tekstu: Odluka) koja je donesena temeljem Zakona o gospodarenju otpadom (NN 84/2021, 142/23), kao i Odluka o komunalnom redu (Službeni glasnik Grada Zagreba br. 15/2023, Narodne novine br. 138/2023, Službeni glasnik Grada Zagreba br. 42/2023).

Odluka je uvela primjenu novog sustava naplate javne usluge te utjecala ne samo na financijsko stanje podružnice Čistoća, već i na operativni segment poslovanja Podružnice.

PROJEKTI FINANCIRANI IZ FONDA SOLIDARNOSTI EU

Dana 11. studenog 2022. godine sklopljen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Privremeno skladište Resnik u ukupnom iznosu od 4.581.503,68 EUR. Projekt privremeno skladište Resnik ima za cilj uspostavu sustava za pravilno gospodarenje materijalom od uklanjanja i /ili građevnim otpadom nastalim uslijed obnove zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba na ekološki prihvatljiv način.

Projekt je uspješno završen 30.6.2023. godine u okviru kojeg je nabavljena oprema za obradu građevinskog materijala u iznosu 1.867.000 EUR.

U okviru projekta pripremljena je podloga i mjesto za potrebe privremenog skladišta materijala od uklanjanja i/ili građevnog otpada nastalog kod obnove zgrada oštećenih potresom na lokaciji Tišinska – u iznosu od 105.152,10 EUR. Također je financiran i trošak skladištenja materijala od uklanjanja i/ili građevnog otpada nastalog kod obnove zgrada oštećenih potresom sve do stavljanja u funkciju privremenog skladišta Resnik – u iznosu od 757.967,34 EUR

Podružnica Gradska groblja

Na poziv za dodjelu bespovratnih financijskih sredstava "Provedba mjera zaštite kulturne baštine oštećene u potresu 22. ožujka 2020. godine na području Grada Zagreba", Zagrebački holding - podružnica Gradska groblja prijavila je tri projekta za financiranje projektne dokumentacije kako stoji u nastavku te ishodila odobrenje bespovratnih sredstava iz Fonda solidarnosti EU u iznosu od 626.759,59 eura:

1. "Izrada projektne dokumentacije i provedba mjera zaštite arkada i crkve Krista Kralja na groblju Mirogoj". Cilj projekta je izrada projektne tehničke dokumentacije za konstrukcijsku obnovu arkada i crkve Krista Kralja, zaštićenog kulturnog dobra na groblju Mirogoj, a u svrhu sanacije šteta koje su posljedica potresa iz ožujka 2020. godine. Projekt je završen 30.6.2023. godine. Nastavak obnove financirati će se putem sredstava od osiguranja.
2. „Izrada projektne dokumentacije i provedba mjera zaštite mrtvačnice na groblju Mirogoj“. Cilj projekta je cjelovita obnova građevine zaštićenog kulturnog dobra na groblju Mirogoj – mrtvačnice na groblju Mirogoj, a u svrhu sanacije šteta koje su posljedica potresa iz ožujka 2020. godine. U okviru projekta do 30.6.2023. godine izrađena je projektne tehnička dokumentacija te je ista financirana u sklopu FSEU. Projekt se nastavlja provoditi u 2024. godini te će se financirati u okviru Mehanizma oporavka i otpornosti 2021-2026. u iznosu od 3.469.497,16 EUR.
3. „Izrada projektne dokumentacije i provedba mjera zaštite upravne zgrade na groblju Mirogoj.“ Cilj projekta je cjelovita obnova upravne zgrade, zaštićenog kulturnog dobra na groblju Mirogoj, a u svrhu sanacije šteta koje su posljedica potresa iz ožujka 2020. godine. Do 30.6.2023. godine izrađena je projektne-tehnička dokumentacija te je odrađena 1. faza radova (uglavnom razgradnja nesigurnih dijelova objekta stradalih u potresu.) te je ista financirana u sklopu FSEU. Projekt se nastavio provoditi i u drugoj polovici 2023. godine uz financiranje u okviru Mehanizma oporavka i otpornosti 2021-2026. u iznosu od 1.682.055 te državnog proračuna u iznosu od 963.473,72 EUR. Projekt je završen u ožujku 2024. godine.

OSTALI PROJEKTI SUFINANCIRANI BESPOVRATNIM SREDSTVIMA

Projekti solarizacije Grada Zagreba

Nastavlja se sa provedbom aktivnosti za projektu „Solarizacija ustanova Grada Zagreba“ (SOLIZAG) na kojem podružnica Čistoća sudjeluje kao partner. Projekt se sastoji od 8 pilot projekata, odnosno izgradnje solarnih elektrana na 8 lokacija u svrhu samoopskrbe. Pilot projektom obuhvaćena je izgradnja solarne elektrane na krovu objekta na Servisno operativnom centru Jakuševac. Namjena solarne elektrane je proizvodnja električne energije koja bi se koristila za vlastite potrebe građevine.

Ugovorena vrijednost za izgradnju elektrane iznosi 41.688,53 EUR od kojih se 29.862,63 EUR odnosi na bespovratna sredstva dodijeljena u okviru EGP mehanizma (2014.-2020.).

Društvo je dana 30.03.2023. sklopilo Ugovor o izgradnji fotonaponskih sustava na krovovima zgrada Grada Zagreba i zgrada Društva s izvođačem na iznos od 41.668,54 EUR bez PDV-a.

Izvođač je dana 13.11.2023. godine izvršio sve potrebne radove za pokretanje elektrane te je dostavio u HEP ODS odgovarajuću dokumentaciju za dobivanje dozvole za trajni pogon, trenutno se čeka dozvola za trajni pogon od strane HEP-a.

Solarne elektrane na krovovima zgrada Zagrebačkog holdinga

Projekt PVMax za 2023. godinu

Društvo je tijekom 2022. godine započelo sa priprema sa projektom izgradnje solarnih elektrana na krovovima zgrada Društva i povezanih društva (tzv. projekt PVMax). Regionalna energetska-klimatska agencija sjeverozapadne Hrvatske (REGEA) za potrebe ovog projekta pruža Društvu usluge tehničkog, financijskog i pravnog savjetovanja. Detaljnom tehničkom analizom utvrđena su 16 objekata grupirana za izgradnju 11 solarnih elektrana. REGEA je za navedene elektrane napravila idejne projekte solarnih elektrana. Na osnovi napravljenih projekata zatražene su elektroenergetske suglasnosti od HEP ODS-a d.o.o. Za 5 elektrana dobivene su suglasnosti, dok je za preostalih 6 elektrana utvrđeno da se radi o kompleksnijim tehničkim uvjetima priključenja elektrana na mrežu, te su dobivene ponude za izradu elaborata optimalnog tehničkog rješenja priključenja na mrežu (EOTRP). Ponude su uplaćene tijekom 2023. godine (ukupno €18.581,20 plus PDV), i očekuje se izrada EOTRP-ova. Osim navedenih aktivnosti na samom projektu, 2023. godine započeta je analiza tržišta za potrebe projekta/izgradnje solarnih elektrana.

Iduća faza projekta, odvijat će se tijekom 2024. godine, kada slijedi ugovaranje izrade glavnih projekata te ugovaranje izgradnje.

Započelo se i sa pripremnim aktivnostima prikupljanja dokumentacije i analize potencijala odlagališta otpada Jakuševac za izgradnju solarne elektrane. Zbog odrona koji se dogodio tijekom 2023. godine, navedene aktivnosti su privremeno zaustavljene.

Nabava N1 električnih vozila putem FZOEU

Društvo je dana 20. rujna 2022. sklopio s FZOEU Ugovor o uređivanju međusobnih odnosa o zajedničkom financiranju kupnje energetski učinkovitih vozila. Vozila su se nabavila za podružnice Gradska groblja i Zrinjevac.

Dana 4.12.2023. proveden je javni natječaj putem kojeg su nabavljena šest N1 vozila; četiri N1 vozila za podružnicu Gradska groblja koja će im služiti za potrebe hortikulturnih uređenja na grobljima te dva N1 vozila za podružnicu Zrinjevac. Od ukupne vrijednosti nabave u iznosu od 231.000 EUR, 55.743,58 EUR će se financirati sredstvima FZOEU. Isplata sredstava FZOEU se očekuje u 2024 godini.

Prijava na FZOEU za nabava univerzalne automatske preše za podružnicu Čistoća

Dana 2.5.2023. godine Društvo se je prijavilo na „Javni poziva za poticanje mjera odvojenog sakupljanja komunalnog otpada (ZO 2-2023)“. Na isti je prijavljeno sufinanciranje nabave APB - univerzalne automatske preše, balirka 60 tona sa opremom za prihvata sortiranje i baliranje sekundarnih sirovina za potrebe podružnice Čistoća.

Procijenjena vrijednost nabave balirke iznosi 237.100,00 EUR, od čega se iznos od 81.348,09 EUR financira iz FZOEU. Rok za realizaciju kupnje balirke je 12 mjeseci od dana zaprimanja odluke i ugovora od strane korisnika, odnosno kolovoz 2024. godine.

Objekti javne namjene za Grad Zagreb

Društvo je tijekom 2023. godine nastavilo izgradnju objekata javne namjene za potrebe Grada Zagreba.

Završena je izgradnja i opremanje Doma za starije osobe u Markuševcu koji je u rujnu 2023. godine predan na upravljanje Gradu Zagrebu. Dom za starije osobe Markuševac ima kapacitet za smještaj 92 osobe starije životne dobi, od čega je 12 mjesta namijenjeno za smještaj osoba oboljelih od Alzheimerove bolesti i drugih demencija.

Također, početkom 2023.godine završena je izgradnja i opremanje XII. gimnazije u Dubravi te je ista predana na upravljanje Gradu u siječnju 2023. godine za početak nastave u drugom polugodištu. XII. gimnazija u Dubravi se proteže na 7500 m², ima 28 učionica, 4 praktikuma, košarkašku i gimnastičku dvoranu, multimedijску dvoranu, vanjsku trim stazu i vanjsko igralište.



AKTIVNOSTI
VEZANE UZ RAZVOJ
POSLOVANJA

IV.



U skladu s poslovnim ciljevima Društva, prateći trendove u razvoju tehnologija, ali i zahtjeve vanjskih dionika poslovanja (naših kupaca/korisnika/obveznika), aktivnosti unapređenja poslovanja Društva primarno su usmjereni na kružnu ekonomiju, održivo poslovanje i implementaciju novog modela sakupljanja otpada, digitalizaciju poslovanja, te povećanje kvalitete isporučene usluge korisnicima.

Građevinski otpad -> Resnik

Pozitivan primjer kružnog gospodarenja materijalima je uporaba materijala od uklanjanja otpada nastalog u postupku obnove zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba za potrebe izgradnje privremenog skladišta građevinskog materijala Resnik te ponovno korištenje starog asfalta iz cestovnih kolnika koje generira Podružnica Zagrebačke ceste u postupku redovitog održavanja prometnica Grada Zagreba.

Građevinski otpad s područja grada Zagreba se skladišti i zatim oporabljuje na postrojenju za reciklažu građevinskog otpada, a dobiveni materijal (nakon provedenog postupka ukidanja statusa otpada) se koristi za potrebe Grada Zagreba. Oporabom betona, asfalta i ostalog građevinskog otpadnog materijala dolazi se do vrijedne sirovine i tamponskih materijala koji se koriste u cestogradnji umjesto novih kamenih materijala iz kamenoloma.

Privremeno skladište građevinskog materijala Resnik izgrađeno je na temelju Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom kojim je propisana obveza privremenog skladištenja materijala od uklanjanja i/ili građevnog otpada nastalog u postupku obnove zgrada oštećenih potresom. Grad Zagreb provodi postupak izgradnje skladišta, dok je Zagrebački holding putem sredstava Fonda solidarnosti Europske unije nabavio mobilne strojeve za obradu uklonjenih dijelova potresom oštećenih građevina, u iznosu od 1.867.000 EUR.

Za čitavi projekt Privremeno skladište Resnik sklopljen je ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu od 4.581.503,68 EUR.

ORGANIZACIJSKA KULTURA I PROCESI RAZVOJA LJUDSKIH RESURSA DRUŠTVA

Tijekom 2023. godine značajno su unaprijeđena materijalna prava radnika te su tijekom izrade nove evaluacije radnih mjesta ispravljene dugogodišnje neusklađenosti i nepravde u sustavu nagrađivanja. U izmjenama Kolektivnog ugovora povećane su osnovica za izračun plaće i neoporezive isplate te su korigirani i koeficijenti složenosti radnih mjesta na temelju provedene evaluacije poslova koji se na njima obavljaju. Usklađivanjem koeficijenata na usporedivim radnim mjestima na razini Društva ujednačene su plaće za iste ili usporedive poslove.

Tijekom 2023. godine Društvo je nastavilo rad na razvoju zaposlenika te jačanju operativnih kapaciteta kroz intenzivna zapošljavanja na operativnim poslovima u Društvu.

Zapošljavanje se provodi na temelju strukturiranog i objektivnog procesa selekcije koji uključuje provođenje psihologijskog testiranja i intervju koji služe za procjenu sposobnosti, karakteristika ličnosti, motivacije i interesa kandidata za oglašeno radno mjesto, te intervju s nadređenim rukovoditeljima tijekom kojeg se utvrđuje stupanj znanja i vještina koje kandidat ima u odnosu na zahtjeve radnog mjesta.

Dosljedno provođenje ove procedure pozitivno utječe na reputaciju društva i percepciju kandidata da je proces zapošljavanja pravedan i jednak za sve kandidate.

U 2023. godini pokrenut je i Program uvođenja u posao koji uključuje uvodni seminar za novozaposlene radnike te stjecanje teorijskih i praktičnih vještina za rad na radnim mjestima s posebnim uvjetima rada. Tijekom uvodnog seminara radnik dobiva informacije o djelatnostima Društva, jasno mu se pojašnjava sustav vrijednosti i poželjna ponašanja, kao i prava, obveze koje radnik ima te pogodnosti koje Društvo nudi.

Tijekom 2023. godine, u odnosu na 2022. godinu, povećan je broj operativnih radnika u podružnicama Čistoća, Zagrebačke ceste i Zrinjevac za 239 radnika. Ukupni broj novo zaposlenih radnika tijekom 2023. godine je 557 na razini Društva (uključujući i sezonske radnike). Na temelju odaziva na natječaje za zapošljavanje i niske stope dobrovoljnih odlazaka, može se zaključiti da je Društvo prepoznato kao atraktivan poslodavac za kategorije operativnih radnih mjesta.

Pokrenuta je i praksa provođenja izlaznih intervjuova kako bi se bolje razumjeli razlozi odlaska radnika te kroz dobivene informacije poduzele akcije poboljšanja radnih uvjeta za zaposlenike Društva.

U svrhu unapređenja vještina i kompetencija radnika koje će doprinijeti očekivanom rastu i napredovanju poduzeća, organizirane su i uspješno provedene specijalizirane edukacije sukladno iskazanim potrebama.

Društvo je preuzelo i obvezu plaćanja troškova osposobljavanja radnika za periodičnu izobrazbu vozača za prijevoz tereta i/ili putnika. Također, unaprijeđen je proces stručnog osposobljavanja novozaposlenih radnika, kako bi što prije mogli započeti sa samostalnim radom na način da je cjelokupni proces bitno vremenski skraćen i unaprijeđen.

Š ciljem unapređenja procesa kao uspješne prakse upravljanja ljudima izrađeni su planovi razvoja podružnice Čistoća. Planom unapređenja definirane su rukovodeće prakse čija provedba treba dovesti do unapređenja operativne izvrsnosti. Dobra rukovodeća praksa uključuje postavljanje jasnih ciljeva za radnika ili grupu radnika, praćenje realizacije postavljenih ciljeva, praćenje radne discipline tijekom izvršavanja radnih zadataka te davanje poštene povratne informacije o postignutom, kao i uočenim problemima.

Od zaposlenika se očekuje poštivanje utvrđenih pravila i procedura te preuzimanje odgovornosti za rezultate svoga rada. U slučajevima kršenja radnih obveza i radne discipline radnika poduzimale su se odgovarajuće mjere. Istovremeno prepoznaje se i predanost radu i spremnost na proaktivnu angažiranost u izvanrednim okolnostima te su tim radnicima isplaćene nagrade za izvanrednu angažiranost i ostvarene rezultate rada kod raščišćavanja posljedica nevremena koje je u srpnju 2023. godine pogodilo Zagreb.

Provođenjem navedenih mjera Društvo potiče kontinuirano poboljšanje procesa i kreiranje kulture u kojoj su jasna i transparentna pravila ponašanja, očekuje se i potiče međusobno poštovanje između rukovoditelja i suradnika, potiče se osobni razvoj i učenje i nagrađuje angažiranost i profesionalni uspjeh.

ODNOSI S KORISNICIMA:

Moj čisti Zagreb

Krajem 2023. godine osmišljena je kampanja „Moj čisti Zagreb“ te su započete pripremne radnje za provedbu kampanje. Cilj kampanje je edukacija građana, promocija pozitivnih ponašanja u odvajanju i odlaganju otpada te podizanje svijesti o tome da je čistoća grada zajednička odgovornost Čistoće i građana grada Zagreba. Neke od tema kampanje su ispravno zbrinjavanje glomaznog otpada, korištenje reciklažnih dvorišta za odlaganje otpada, smanjivanje volumena odložene plastike i papira.

Komunikacijski kanali koji će se koristiti su: ekrani u prostorima ZGH i Grada Zagreba, e-komunikacijski kanali; poster i plakati te sastanci i okrugli stolovi s predstavnicima stanara u zgradama.

Kampanja će se provoditi tijekom 2024. godine, od drugog kvartala pa nadalje.

PROJEKTI DIGITALIZACIJE

Jedinstveni ERP

Projektnim zadatkom definirana je implementacija informacijskog sustava (ERP) koji aplikativno pokriva računovodstvo, financije, kontroling i izvješćivanje a kojim će se konsolidirati heterogena IT infrastruktura vezana uz poslovne sustave Društva. Trenutno 8 poslovnih sustava pokriva tematski identično područje što predstavlja poslovni izazov u svakom pogledu.

Cilj implementacije integralnog informacijskog sustava je:

- Standardizacija poslovnih procesa u dijelu procesa računovodstva, financija i kontrolinga
- Jedinstveni uvid i kontrola poslovnih procesa podržanih ERP sustavom na razini podružnice ili trgovačkog društva, te na razini Društva
- Omogućiti jedinstveni način izvještavanja na razini podružnice ili trgovačkog društva, te na razini Društva
- Smanjivanje potreba za ručnim unosom/kreiranjem dokumenata kroz integritet funkcionalnosti ERP sustava te povezivanje sa drugim specijaliziranim aplikativnim rješenjima
- Stvaranje jedinstvene procesne i podatkovne osnove koja će omogućiti lakšu nadogradnju sa drugim potrebnim rješenjima.

Priprema projekta se provodila kroz 2023. godinu dok je projekt službeno započeo u veljači 2024. godine. Očekivan rok implementacije novog ERP sustava i puštanja u produkciju je prvi kvartal 2026. godine a isti predstavlja značajan korak naprijed u poslovanju Društva. Najveći iskorak implementacije jedinstvenog ERP sustava bi se trebao očitovati u unificiranosti poslovnih procesa te kroz primjenu najboljih svjetskih praksi u području računovodstva, financija i kontrolinga.

Geoinformacijska GIS („geographic information system“) platforma

Geoinformacijski (GIS) sustav je alat za prikupljanje, obradu, inventarizaciju, analizu i primjenu podataka u prostorno orijentiranim djelatnostima, te je nužan za kvalitetno obavljanje poslova Društva. Projekt ima za cilj razvoj standardiziranog i fleksibilnog GIS sustava s jedinstvenim pristupnim javnim (web) portalom koji će omogućiti integraciju prostornih podataka iz svih podružnica.

Projektom je cilj objediniti GIS sustave u jedno zajedničko rješenje. U jednom sustavu objedinit će se podaci o infrastrukturi Društva: podružnica Zagrebački Digitalni Grad, Zagrebačke Ceste, Zrinjevac, Zagrebparking, Gradska groblja te će se povezati s GIS sustavom gradske uprave Grada Zagreba. Jednim GISom optimizirat će se poslovni procesi efikasnijim upravljanjem infrastrukturom; na jednom mjestu će postojati podaci o infrastrukturi pod zemljom. Također, projekt uključuje razvoj jedinstvenog sustava za izvještavanje i pregled podataka, povezivanje s vanjskim izvorima i korisnicima prostornih podataka i unaprjeđenje poslovnih procesa povezanih s prostornim podacima u Društvu. Očekuje se da će ovakav sustav rezultirati povećanom učinkovitošću, unaprijeđenom suradnjom među podružnicama te efikasnijim donošenjem odluka, što će doprinijeti optimizaciji resursa i pružanju kvalitetnije usluge građanima. U 2023. godini pripremljen je projektni zadatak te snimka postojećeg stanja.

E-platforma i novi Registar

Projekt započeo 2019. godine predvidio je da platforma bude sučelje prema građanima koje će omogućiti uvid u usluge ZGH koje građanin koristi te ugovaranje novih i naplatu usluga. Preduvjet za produkciju je čišćenje matičnih podataka i integracija platforme s modernijim sustavom koji će zamijeniti postojeći.

Projekt novi Registar uključuje izradu registra korisnika svih usluga Društva tj. objedinjavanje svih baza korisnika. Cilj projekta je unaprijediti sustav pravovremenog i efikasnog praćenja potraživanja i naplate te kreirati jedinstvenu uplatnicu za korisnika temeljem svih usluga Društva. Nabavu i financiranje provodi Grad Zagreb. Objava natječaja za novi Registar je u planu za prvu polovicu 2024. godine. Uvažavajući sve proceduralne izazove za očekivati je da će novi sustav biti u funkciji u trećem kvartalu 2025. godine. Paralelno s time, u planu je provedba projekta prilagodbe ePlatforme.

DRUŠTVENO ODGOVORNO POSLOVANJE

Društvo Zagrebački holding je na temelju ključnih strateških smjernica definirala brojne mjere i inicijative za postizanje ciljeva održivosti te općenito poboljšala gospodarenje oskudnim vrijednim resursima. U ovom poglavlju navedeno je nekoliko značajnih projekata čija je provedba već u tijeku ili je planirana za provedbu u narednom razdoblju a kojima Društvo pridonosi/doprinijet će ciljevima održivog razvoja. Neki od tih projekata su u razvojnoj fazi a detaljnije su opisani u poglavlju „Izdvojeni poslovni događaji“ dok su neki tek u nastajanju te opisani u poglavlju "Očekivani razvoj Društva".

1. *Gospodarenje otpadom -> cilj održivosti: Poboljšano gospodarenje otpadom*

Asfaltno postrojenje

Rekonstrukcija asfaltna baze koja će u proizvodnji reciklirati stari asfalt. Kapacitet rekonstruirane tvornice će povećati proizvodnju asfalta na 160 tona na sat tj. 200.000 tona godišnje. Projekt je tijekom 2023 bio u fazi provođenja pripremnih radnji za postupak nabave projektno-tehničke dokumentacije i elaborata.

Detaljnije opisano u poglavlju "Očekivani razvoj Društva".

Predobrada otpada

Nadogradnja postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda Grada Zagreba kako bi se kombinirala proizvodnja biogoriva s održivim gospodarenjem otpadom. Projekt je tijekom 2023 bio u fazi provođenja postupka nabave projektno-tehničke dokumentacije.

Detaljnije opisano u poglavlju "Očekivani razvoj Društva".

Sortirnica

Izgradnja sortirnice otpada koja će smanjiti količinu otpada u svrhu dobivanja što čistih reciklata, a posljedično i smanjenja otpada koji se odlaže na odlagališta uz smanjenje emisije stakleničkih plinova. Sortirnica je sastavni dio budućeg centra za gospodarenje otpadom koji je tijekom 2023. godine bio u fazi provođenja pripremnih radnji za postupak nabave projektno-tehničke dokumentacije.

Detaljnije opisano u poglavlju "Očekivani razvoj Društva".

Podzemni spremnici

Izgradnja podzemnih i polupodzemnih spremnika za otpad, na 50 lokacija, u gradskoj jezgri kako bi se smanjilo vizualno onečišćenje zagrebačke gradske jezgre i postigli bolji rezultati recikliranja. Pilot projekt je započeo, očekivani završetak implementacije je kraj 2026. godine. Do 30.03.2024 postavljeni su spremnici na 22 lokacije u centru Grada.

Detaljnije opisano u poglavlju "Izdvojeni poslovni događaji".

2. *Infrastruktura -> cilj održivosti: Poboľšano gospodarenje vodama i smanjenje emisija CO2*

Pametno mjerenje (plin i voda) – LoraWan projekt

Investicija u automatske mjerne uređaje i mjernu infrastrukturu; nabava mjerača, mreže komunikacije, mrežnih uređaja i izgradnja kontrolnog centra. Projekt je tijekom 2023. godine bio u fazi pripreme nabave. U 2024. godini se očekuje početak uspostave komunikacijske mreže za potrebe udaljenog očitavanja plina i vode. Planirana uspostava cjelovite komunikacijske mreže je krajem 2025. godine. Tijekom 2024. godine planiran je početak nadogradnje vodomjera i plinomjera sa modulima koji omogućuju daljinsko očitavanje.

Detaljnije opisano u poglavlju "Očekivani razvoj Društva".

Radni strojevi / kamioni

Zagrebački holding u investicijskom periodu od 2024.-2026. planira provođenje projekta obnove komunalne infrastrukture. Ovaj sveobuhvatan projekt obuhvaća nabavku modernijih strojeva i uređaja za gospodarenje otpadom, za sadnju stabala te za održavanje cesti kako bi se unaprijedila kvaliteta života građana i poboljšala infrastruktura grada koji će također imati pozitivan utjecaj na postizanju veće efikasnosti i smanjenja ugljičnog otiska starih strojeva. Modernizacija opreme i uređaja za gospodarenje otpadom omogućit će učinkovitije prikupljanje i pripremu za uporabu/recikliranje otpada. Obnovom komunalne infrastrukture za sadnju stabala, osigurat će se proširenje i očuvanje zelenih prostora u Gradu. Ključni dio projekta je i modernizacija opreme za održavanje cesti kroz koju Zagrebački Holding želi osigurati sigurnost i udobnost prometa za sve sudionike u prometu. Ovo uključuje brži i efikasniji popravak pukotina i prijeloma, obnovu asfalta te osiguranje adekvatne vertikalne i horizontalne signalizacije, a sveukupno smanjenja emisija u okoliš korištenjem ekološki prihvatljivih vozila, opreme i strojeva.

Projekt je tijekom 2023. godine bio u fazi priprema za proces nabave opreme te se očekuje implementacijski period od 2024.- 2026.

3. *Obnovljiva energija -> cilj održivosti: Obnovljiva energija s ciljem smanjenja emisija CO2*

Solarne elektrane na zgradama Zagrebačkog holdinga i odlagalištu

Projekt uključuje postavljanja fotonaponskih panela na nekretnine u vlasništvu Društva s ciljem energetske i financijske uštede. Projekt je tijekom 2023. godine bio u procesu odobravanja spajanja na mrežu i razrade konceptualnih rješenja te se očekuje implementacijski period od 36 mjeseci.

Detaljnije opisano u poglavlju "Izdvojeni poslovni događaji".

4. *Usluge povezane s kućanstvom i prehranom -> cilj održivosti: Cjenovno pristupačan život (uključujući odgovornu potrošnju)*

Logistički i distribucijski centar za voće, povrće i ostale prehrambene proizvode

Projekt uključuje povećanje proizvodnje kroz pogon za sortiranje i pakiranje te povećanje kapaciteta zakupa za zainteresirane organizacije. Tijekom 2023. godine napravljena je predstudija za veletržnicu i priprema dokumentacija za izradu studije.

Dodatno opisano u poglavlju "Očekivani razvoj Društva".

5. *Korisničke usluge -> cilj održivosti: Cjenovno pristupačan život*

Izgradnja javne garaže

Projekt se sastoji od izgradnje javne garaže u Klaićevoj ulici planiranog kapaciteta 800 parkirnih mjesta. Tijekom 2023. godine izrađena je studija izvodljivosti i projektni zadatak za izradu projektne dokumentacije. Početkom 2024. godine je raspisana javna nabava za izradu projektne – tehničke dokumentacije. Planirani implementacijski period je 36 mjeseci.

Dodatno opisano u poglavlju "Očekivani razvoj Društva".

Južne arkade na groblju Mirogoj

Izgradnja novih arkada na Mirogoju sa 440 grobnica i 3462 komada kolumbarijskih niša. Projekt je u 2023. godini bio u fazi izrade preinvesticijske studije koja je dovršena u ožujku 2024 godine. Dodatno opisano u poglavlju "Očekivani razvoj Društva".

SPONZORSTVA I DONACIJE

Upravljački okvir, Načela, kriteriji i postupak dodjele sponzorstava i donacija u Društvu definirani su Pravilnikom o sponzorstvima i donacijama koji je usklađen s Uredbom Vlade RH o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (NN 26/2015, 37/2021).

Zahtjeve za sponzorstva i donacije razmatra Povjerenstvo imenovano od strane Uprave Društva. Članovi Povjerenstva prije početka rada u potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti. Također se obvezuju na izuzeće od razmatranja predmeta u kojima postoji ili je izgledno da bi moglo doći do sukoba interesa.

Pravilnik o sponzorstvima i donacijama Društva pokazatelj je politike društveno odgovornog poslovanja i ulaganja u razvoj zajednice. Sva odobrena sponzorstva i donacije objavljuju se na internetskim stranicama Društva.

Realizirana sponzorstva i donacije

Tijekom 2023. godine Društvo je dalo podršku projektima usmjerenim na zaštitu okoliša, humanitarnim projektima te projektima iz područja kulture i umjetnosti, znanosti i obrazovanja, zdravlja i sporta. Također, dao je podršku i velikim sportskim manifestacijama značajnim za Grad Zagreb i Republiku Hrvatsku.

Sveukupno, Društvo je dalo podršku projektima, u uslugama koje pruža Društvo, ukupne vrijednosti 193.024,50 eura.

Društvo se uključilo kao jedan od partnera u akciju čišćenja PP Medvednica, koja je održana u organizaciji javne ustanove Park prirode Medvednica 18. ožujka 2023. godine, u povodu obilježavanja Svjetskog dana šuma (21.3.) i Svjetskog dana voda (22.3). U sklopu akcije osigurane su usluge podružnice Čistoća.

Društvo je partner Udruzi oboljelih od leukemije i limfoma u humanitarnoj akciji „Ubači čep za skupi lijek!“ vidu osiguranja sabirnih mjesta na 20 reciklažnih dvorišta u gradu Zagrebu na koje građani mogli donositi plastične čepove te donacijom svih troškova podružnice Čistoća koje nastanu pružanjem navedenih usluga.

Nadalje, podružnice Tržnice Zagreb i Zrinjevac sponzoriraju, u svojim uslugama, akciju Začin ljubavi - koja se održava po jedan dan u travnju, svibnju, lipnju i rujnu 2023. godine na gradskim tržnicama u gradu Zagrebu te Svjetsku dan hospicija i palijativne skrbi u listopadu 2023. godine na Cvjetnom trgu.

Društvo je dalo podršku i velikim sportskim manifestacijama značajnim za Grad Zagreb i Republiku Hrvatsku kao što su utrka Audi FIS Svjetskog skijaškog kupa Snow Queen Trophy 2023, međunarodni atletski turnir Memorijal Borisa Hanžekovića, utrka Svjetskog prvenstva u rallyju - WRC Rally Croatia 2023., automobilistička utrka "Zagreb - 49. Delta Rally", biciklistička utrka Cro Race, Europsko stolnotenisko prvenstvo u 13 i WTT Contender Zagreb 2023, humanitarna utrka Terry Fox Run, utrka s humanitarnim karakterom Advent run te humanitarna utrka Mliječna staza

Čišćenje bez granica - VIII. Međunarodna dječja eko patrola: Društvo je jedan od suorganizatora i pokretača Međunarodne dječje ronilačke eko patrola, koja se od 2016. godine realizira u suradnji s Ronilačkim klubom HRVI Nemo Adriatic i agencijom Promocija ronjenja d.o.o.

Društvo je sponzorstvom u svojim uslugama podržala i Greencajt festival u svibnju 2023, konferenciju Podržimo održivo u rujnu 2023 godine te humanitarni koncert Ana Rukavina u studenom 2023. godine.

U organizaciji Društva, Zagrebačkog inovacijskog centra i Grada Zagreba te uz podršku stručnih partnera i sponzora, u studenom 2023. godine održan je ZGHACKL – timsko natjecanje učenika zagrebačkih osnovnih škola, za otvoreni Zagreb stvaranjem rješenja koje gradske prostore uvodi u digitalno doba. Cilj natjecanja je bio dizajnirati, kreirati i predstaviti najinovativnije rješenje koje će građanima omogućiti lako pretraživ i javno dostupan uvid u raspoloživost gradskih prostora i mogućnost rezervacije istih. Na natjecanju je sudjelovalo 9 timova sa preko 40 sudionika u sklopu timova. Događaj je bio promoviran putem društvenih mreža, kao i putem klasičnih medija (tiskovine, web portali, radio, televizija).



OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA



Strategija Društva temelji se na četiri stupa s ciljem postizanja interne efikasnosti, smanjenja zaduženosti, inovativnosti i pružanja kvalitetnije usluge korisnicima:

1. Operativna izvrsnost s naglaskom na troškovnu efikasnost i sinergiju, sustav upravljanja kvalitetom, iskorištavanje svih internih potencijala, automatizaciju i digitalizaciju s ciljem povećanja unutarnje efikasnosti i kvalitetnije komunikacija s korisnicima i zaposlenicima
2. Rast i razvoj s naglaskom na digitalizaciju i „SMART City“, inovacije, investicije i EU fondove, oslobađanje investicijskog potencijala kroz smanjenje zaduženosti, društveno odgovorno poslovanje, nove usluge i širenje ponude, korištenje sinergije širokog portfelja usluga Društva s ciljem aktivacije prodajnih potencijala
3. Ljudi i organizacijska kultura s naglaskom na moderne HR procese, kulturu povjerenja, međusobnog uvažavanja transparentnosti i etičnog postupanja, angažirane zaposlenike, agilnu organizaciju
4. Održivo poslovanje koje vodi ka razvoju zelenog i kružnog gospodarstva, jačanju operativnih kapaciteta te pridonosi povećanju kvalitete usluga i društveno odgovornog ponašanja.



Razvojni ciljevi Društva primarno su u funkciji unaprjeđenja odnosa s korisnicima komunalnih usluga kroz povećanje kvalitete i dostupnosti usluga.

Provedene aktivnosti organizacijskog, operativnog i financijskog restrukturiranja označavaju završetak financijske stabilizacije Društva, a transformacija poslovanja te predanost strategiji održivog razvoja pridonose samoodrživom poslovanju Društva. Uspješno izdanje obveznice rezultiralo je poboljšanjem profitabilnosti i pozitivnim utjecajem na poslovanje.

Cilj Društva je uspostava održivog poslovanja kroz dugoročni strateški okvir za upravljanje održivošću. Društvo je usvojilo strategiju održivog poslovanja koja vodi ka razvoju zelenog i kružnog gospodarstva te pridonosi povećanju kvalitete usluga i društveno odgovornog ponašanja.

Strategija održivosti dio je Strategije poslovanja Društva a izvire iz ciljeva održivog razvoja Društva. Dugoročni strateški ciljevi koji obuhvaćaju okolišna, društvena i upravljačka područja međusobno su povezani. Društvo je usmjerilo svoju strategiju oko sljedećih ključnih sastavnica / ciljeva:

Strateški ciljevi



Strateški projekti Društva:

Zagrebački centar za gospodarenje otpadom - ZCGO i sortirnica plastike

Planom gospodarenja otpadom RH predviđena je izgradnja centra za gospodarenje otpadom koji uključuje obradu komunalnog otpada i neopasnog otpada koji preostaje nakon uporabe materijala i drugog neopasnog otpada. Grad Zagreb u okviru te aktivnosti planira izgradnju postrojenja za različite tokove otpada. Sastavni dijelovi budućeg centra za gospodarenje otpadom su:

Postrojenje A) Predobrada biootpada

Dogradnja postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda Grada Zagreba ili izgradnja neovisnog postrojenja u cilju kombiniranja proizvodnje biogoriva s održivim gospodarenjem otpadom - izgradnja postrojenja za pred obradu biootpada u svrhu prihvata otpada iz Grada Zagreba ukupnog kapaciteta 30.000 tona godišnje. Indikativne aktivnosti uključuju: postupak javne nabave za projektno/tehničku dokumentaciju, izdavanje dozvola, postupak javne nabave za izgradnju i opremanje.

Postrojenje B) Sortirnica

Provedbom projekta smanjit će se količina otpada odložena na odlagalištu (170.000 tona godišnje), smanjiti emisije stakleničkih plinova te steći novi resurs kao sirovinu za proizvodnju novih proizvoda u skladu s načelom kružnog gospodarstva. Kapacitet postrojenja 30.000 tona godišnje. Indikativne aktivnosti uključuju: postupak javne nabave za projektno/tehničku dokumentaciju, izdavanje dozvola, postupak javne nabave za izgradnju i opremanje.

Postrojenje C) Obrada miješanog komunalnog otpada

Cilj projekta je daljnja obrada miješanog komunalnog otpada. Društvo će pružiti tehničku podršku u definiciji projekta.

Asfaltna baza Rakitje

Jedan od strateških planova Društva je dogradnja postojećeg asfaltnog postrojenja Bennighoven i zamjena starog asfaltnog postrojenja Gradis sa novim asfaltnim postrojenjem. Navedenim investicijama na postrojenju Bennighoven će se automatiziranim procesom moći proizvoditi Ekoasfalt, povećat će se udio korištenja recikliranog materijala, a zamjenom starog postrojenja sa novim moći će se koristiti reciklirani asfalt za proizvodnju novih bitumenskih mješavina sa recikliranim materijalima u nosivim i habajućim asfaltnim slojevima. Koristeći novu tehnologiju koja može veću količinu starog asfalta iskoristiti za proizvodnju kvalitetnog novog asfalta te smanjiti količinu otpada Podružnica Zagrebačke ceste će imati mogućnost u isto vrijeme proizvoditi različite asfaltno mješavine za nosive i habajuće slojeve različitih granulacija te ovisno o podrijetlu (mineralna sirovina ili otpad) klasični asfaltbeton ili reciklirani asfalt. Cilj je podići proizvodnju asfaltnih mješavina koristeći 80% reciklata i 20% mineralnih sirovina. 20% otpada od starog asfalta koji nije moguće upotrijebiti u proizvodnji recikliranog asfalta, koristit će se u postrojenju podružnice Zagrebačke Ceste za proizvodnju nasipnog građevinskog materijala.

Ukupan kapacitet oba postrojenja odnosno nove tvornice asfalta imao bi proizvodnju asfalta na 400 t/sat s ciljanim kapacitetom 200.000 t godišnje. Projekt je u 2023. godini bio u fazi provođenja pripremnih radnji za postupak nabave projektno-tehničke dokumentacije te izrade elaborata o mogućnosti proizvodnje recikliranih mješavina i elaborata o mogućnosti proizvodnje vrućih bitumenskih mješavina sa upotrebom reciklažnog asfaltnog agregata.

LoRaWAN projekt

LoRaWAN je protokol za umrežavanje širokog područja male snage izgrađen na temelju tehnike radio modulacije LoRa. Bežično povezuje uređaje s internetom i upravlja komunikacijom između uređaja krajnjeg čvora i mrežnih pristupnika. Upotreba LoRaWAN-a u industrijskim prostorima i pametnim gradovima raste jer je to pristupačan dvosmjerni komunikacijski protokol velikog dometa s vrlo niskom potrošnjom energije — uređaji mogu raditi deset godina na maloj bateriji. Koristi nelicencirane ISM (Industrial, Scientific, Medical) radijske pojaseve za mrežnu implementaciju.

Projekt uključuje izgradnju infrastrukture, telefonske uskopojasne mreže, koju će činiti 600 - 900 odašiljača. Jednom postavljena mreža je iskoristiva za senzoričku koja će moći prikupljati informacije u svrhu unapređenja usluga Društva i povezanih društva u vlasništvu Društva.

Projekt je tijekom 2023. godine bio u fazi pripreme nabave. U 2024. godini se očekuje početak uspostave komunikacijske mreže za potrebe udaljenog očitavanja plina i vode. Planirana uspostava cjelovite komunikacijske mreže je krajem 2025. godine. Tijekom 2024. godine planiran je početak nadogradnje vodomjera i plinomjera sa modulima koji omogućuju daljinsko očitavanje.

Javna garaža

Projekt ima svrhu rasterećenje uličnih javnih parkirališta u cilju veće sigurnosti svih sudionika u prometu (pješačka, biciklista, vozača). Lokacija je Klaićeva ulica, planirani kapacitet 800 parkirnih mjesta. Indikativne aktivnosti uključuju izradu studije izvodljivosti, projektno-tehničku dokumentaciju, građevinske radove. Ovim projektom bi se oslobodili prostori koji su se do sada koristili za parkiranje čime se postiže unapređenje urbanog okoliša i promicanje održivih mogućnosti prijevoza, kao što su hodanje, vožnja biciklom i javni prijevoz, što utječe na smanjenje prometnih gužvi i promidžbu održive mobilnosti.

Tijekom 2023. godine izrađena je predinvesticijska studija i projektni zadatak za izradu projektne dokumentacije. Početkom 2024. godine je raspisana javna nabava za izradu projektno – tehničke dokumentacije. Planirani implementacijski period je 36 mjeseci.

Strateški projekti Društva koji su tijekom 2023 godine bili u fazi pripremi radnji:

1. Izgradnja južnih arkada na groblju Mirogoj

Projekt prvenstveno ima za cilj proširenje kapaciteta groblja Mirogoj te kvalitetno uređenje prostora koji se nalazi na prostoru južnog rubnog dijela gradskog groblja Mirogoj u cilju boljeg iskorištenja postojeće zaštićene kulturne baštine. Radi se o potezu duljine cca 1050 m južno od postojećih arkada Hermana Bollea, a na kojem je predviđena izgradnja kolumbarijskog ogradnog zida te novih južnih arkada. U okviru projekta predviđeno je i izgradnja gospodarskog dvorišta za potrebe tehničke službe te parking zone od 194 parkirna mjesta. Projektom bi se osigurala dodatna 440 grobna mjesta te dodatan kapacitet od 3462 niše čime bi se za određeni period riješio problem nedostatka grobnih mjesta na groblju Mirogoj.

2. Park&Ride

Tema projekta je upotreba velikih parkirališta koja su povezana s javnim gradskim prijevozom na način da se integrira parkirna karta sa kartom prijevoza ZETA. Cilj projekta je smanjiti promet u gradu te potaknuti uporabu javnog gradskog prijevoza.

3. Logistički i distribucijski centar (LDC) za voće, povrće i prehrambene proizvode

Izgradnja Logističko distribucijskog centra (LDC) za konsolidaciju višestrukih poslovnih procesa, uključujući povećanje proizvodnje kroz pogon za sortiranje i pakiranje te povećanje kapaciteta zakupa za zainteresirane organizacije.

4. Revitalizacija, obnova i izgradnja tržnica grada Zagreba

Oplemenjivanje javnih gradskih tržnica s više sadržaja u cilju unaprjeđenja kulturnog i gastronomskog turizma. Opseg projekta uključuje natkrivanje prostora tržnica te nove komplekse sa sportsko-rekreacijskim i kreativno-edukativnim sadržajima. U 2024. godini se planira izgradnja nove tržnice u Vrapču, te poboljšanje uvjeta na tržnicama Trešnjevka, Utrine i Dolac. Također je planu i priprema sveobuhvatne, cjelovite i usklađene strategije razvoja svih tržnica u Zagrebu, kao podloga za buduću plansku izgradnju, obnovu ili revitalizaciju pojedine tržnice.



IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
I ANALIZA POSLOVANJA
ZA 2023. GODINU



REZULTAT POSLOVANJA

Društvo Zagrebački holding je u 2023. godini ostvarilo dobit od 20,81 mEUR. Uz povećanje poslovnih prihoda za 11% i povećanje poslovnih rashoda za 9%, u 2023. godini zabilježen je operativni dobitak (EBIT) u iznosu 47,46 mEUR, dok EBITDA iznosi 67,50 mEUR. Iz financijskih aktivnosti ostvaren je gubitak u iznosu 23,35 mEUR što predstavlja povećanje za 49% u odnosu na 2022. godinu u skladu s dugoročnim zaduženjem u zadnjem kvartalu 2022. godine i veću kamatnu stopu na obveznice (izdanje obveznica srpanj 2023. godine – 4,9%; izdanje obveznica srpanj 2016. godine – 3,875%).

Opis	1-12/2023.	1-12/2022.	Promjena u %
	u 000 EUR	prepravljeno u 000 EUR	
1	2	3	4=2/3
Poslovni prihodi	306.770	277.265	11%
Poslovni rashodi	(259.314)	(238.118)	9%
Financijski prihodi	13.070	13.037	0%
Financijski rashodi	(36.417)	(28.693)	27%
Ukupni prihodi	319.840	290.302	10%
Ukupni rashodi	(295.731)	(266.811)	11%
Dobit prije oporezivanja	24.109	23.491	
<i>Porezni (rashod)</i>	<i>(3.302)</i>	<i>(546)</i>	
Dobit za godinu	20.807	22.945	
<i>Stavke koje nikad neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak</i>			
Dobit iz revalorizacije nekretnina (neto)	4.982	-	-
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	(897)		-
<i>Stavke koje je moguće kvalificirati u dobit ili gubitak</i>			
Gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	(758)		
Učinak konverzije valute iz kuna u eure		(1.075)	
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	136		
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	24.270	21.870	-
<i>EBIT</i>	<i>47.456</i>	<i>39.147</i>	21%
<i>EBITDA</i>	<i>67.498</i>	<i>60.036</i>	12%
<i>Gubitak iz financijskih aktivnosti</i>	<i>(23.347)</i>	<i>(15.656)</i>	49%

PRIHODI

U 2023. godini ostvareni su ukupni prihodi od 319,84 mEUR što predstavlja povećanje od 29,54 mEUR ili 10% u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 236,75 mEUR (2022: 235,23 mEUR), a ostali poslovni prihodi u iznosu od 70,02 mEUR (2022: 42,03 mEUR). Ukupno povećanje prihoda od prodaje iznosi 1,52 mEUR, odnosno 1% u odnosu na prethodnu godinu dok povećanje ostalih poslovnih prihoda iznosi 27,99 mEUR ili 67%.

Najznačajnije povećanje prihoda od prodaje zabilježeno je u segmentima (i) održavanje čistoće i odvoza javnog otpada u iznosu od 7,85 mEUR uslijed uvođenja novog modela odvoza komunalnog otpada te većih prihoda iz Proračuna Grada Zagreba za redovne programe održavanja čistoće javnih površina radi novih cijena komunalne djelatnosti održavanja čistoće javnih površina (ii) uređivanja i održavanja zelenih površina u iznosu od 2,52 mEUR uslijed većih prihoda iz Proračuna Grada Zagreba radi novih cijena radova krajobraznog uređenja zelenih površina (iii) parkiranja u iznosu od 2,27 mEUR radi veće prodaje parkirališnih karata na javnim parkiralištima i povećanja cijena javnih garaža.

Smanjenje prihoda od prodaje bilježe segmenti (i) *upravljanje i održavanje javnih cesta* u iznosu od 8,44 mEUR uslijed manjih prihoda iz Proračuna Grada Zagreba primarno zbog izostanka jednokratnog prihoda u 2022. godini, a odnosi se na zbrinjavanje građevinskog otpada nastalog od posljedica potresa (27,17 mEUR). Ukoliko se izuzme jednokratni efekt, Podružnica je ostvarila veće prihode iz poslovne aktivnosti za 15,16 mEUR (više izvedenih radova iz asfaltnog programa, radova na nerazvrstanim cestama i programa komunalnih aktivnosti) i (ii) *upravljanje objektima* (4,03 mEUR) radi manjih prihoda od realizacije projekata javne namjene za Grad Zagreb koji se evidentiraju po IFRIC-u 12.

Povećanje ostalih poslovnih prihoda odnosi se na povećanje prihoda od subvencija, prihoda od naplaćenih otpisanih potraživanja i prihoda od nerealiziranih dobitaka iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine.

RASHODI

U 2023. godini ostvareni su ukupni rashodi u iznosu od 295,73 mEUR što predstavlja povećanje od 28,92 mEUR odnosno 11% u odnosu na prethodnu godinu.

U 2023. godini poslovni rashodi realizirani su u iznosu od 259,31 mEUR te su u odnosu na 2022. godinu veći za 21,20 mEUR ili 9%.

U strukturi poslovnih rashoda najznačajnije povećanje bilježe (i) *troškovi osoblja* u skladu s provedenom sistematizacijom radnih mjesta u društvu ZGH i u skladu s pravima iz Kolektivnog ugovora i (ii) *materijalni troškovi i usluge* primarno uslijed porasta troškova električne energije sukladno tržišnom kretanju cijena energenata i većih troškova sirovina i materijala zbog većeg opsega izvedenih radova operativnih podružnica dok su (iii) *troškovi vrijednosnog usklađenja* manji najvećim dijelom radi manje provedenog usklađenja dugotrajne imovine.

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

U nastavku slijedi skraćeni prikaz imovine, kapitala i obveza iz izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2023. godine, u odnosu na stanje na dan 31. prosinca 2022. godine:

Opis	31.12.2023.		31.12.2022. prepravljeno		Stopa promjene
	000 EUR	Udio %	000 EUR	Udio %	%
Dugotrajna imovina	1.309.872	89%	1.320.900	89%	-1%
Kratkotrajna imovina	156.663	11%	156.922	11%	1%
Ukupno imovina	1.466.535	100%	1.477.822	100%	-1%
Kapital	622.848	42%	598.578	41%	4%
Dugoročne obveze	731.227	50%	471.121	32%	55%
Kratkoročne obveze	112.460	8%	408.123	28%	-72%
Ukupno kapital i obveze	1.466.535	100%	1.477.822	100%	-1%

Na dan 31. prosinca 2023. godine ukupna imovina Društva iznosila je 1.466,54 mEUR i u odnosu na dan 31. prosinca 2022. godine manja je za 11,29 mEUR. Dugotrajna imovina je smanjena za 11,03 mEUR uslijed (i) smanjenja nekretnina, postrojenja i opreme (-30,28 mEUR) uslijed isknjiženja dugotrajne imovine, reklasifikacije na MRS 40 i manjih investicijskih aktivnosti tijekom 2023. godine, (ii) smanjenja vrijednosti dugotrajnih potraživanja u iznosu od 11,30 mEUR uslijed smanjenja potraživanja od povezanih strana i (iii) povećanja ulaganja u nekretnine (39,56 mEUR) na temelju procjene kvalificiranih procjenitelja ovlaštenih za procjenu vrijednosti nekretnina.

Vrijednost kratkotrajne imovine smanjena je za 0,26 mEUR ili 1% u sklopu koje značajnije promjene bilježe potraživanja od povezanih društava koja su smanjena za 20,08 mEUR dok povećanje bilježi pozicija novac i novčani ekvivalenti u iznosu od 22,08 mEUR.

U strukturi kapitala i obveza, kapital je povećan za ostvarenu dobit tekuće godine i povećanje revalorizacijskih pričuva radi ostvarene neto dobiti iz revalorizacije nekretnina.

Dugoročne obveze bilježe povećanje u iznosu od 260,11 mEUR uslijed smanjena kreditnih obveza i reklasifikacije na kratkoročni dio (50,34 mEUR) i novog izdanja obveznica (302,62 mEUR). Na dan 31.12.2022. godine obveznice dospijećem 15. srpnja 2023. evidentirane su u sklopu kratkoročnih obveza te su stoga iste otplatom izdanjem novih smanjene (295,66 mEUR).

OSTALA IZVJEŠĆA

Sukladno točki (b) stavka 8. članka 21.a Zakona o računovodstvu na mrežnoj stranici Grupe www.zgh.hr biti će objavljeno zasebno nefinancijsko izvješće.



NAJZNAČAJNIJI RIZICI KOJIMA
JE DRUŠTVO IZLOŽENO

VII.



Okvir upravljanja rizicima, kao važan segment održivosti poslovanja, podržava strateške prioritete uz istodobnu zaštitu financijske sigurnosti i fleksibilnosti. Društvo je tijekom 2023. godine provelo organizacijsko restrukturiranje te uspostavilo organizacijsku strukturu s jasno definiranim ovlastima i odgovornostima, čime je dodatno unaprijeđeno upravljanje rizicima na svim razinama organizacije uz odgovarajući sustav internih kontrola koji omogućava ne samo praćenje i mitigaciju rizika, već i unaprijeđenje procesa odlučivanja, osiguravajući da sve operacije ostaju usklađene sa strateškim ciljevima i regulatornim zahtjevima. Nadalje, Društvo je dodatno financijski stabiliziralo poslovanje refinanciranjem postojeće obveznice instrumentom povezanim s održivim poslovanjem.

Društvo je zbog specifičnosti svoje korporativne i upravljačke strukture te opsega i raznolikosti usluga koje pruža suočena s brojnim rizicima, što je osobito došlo do izražaja tijekom posljednje 3 godine. Oluja koja je pogodila Grad Zagreb u srpnju 2023. godine u prvi je plan stavila klimatske rizike te rizike povezane s kriznim situacijama, a posljedično i rizike otpornosti, odnosno sposobnost pravovremenog poduzimanja aktivnosti s ciljem što brže normalizacije života.

Poslovanje 2023. godine je i dalje bilo pod direktnim inflatornim utjecajem primarno na troškovnoj strani koje je Društvo osjetilo na promjenama cijena postizanih kroz procese javne nabave te nastavka podrške socijalno osjetljive politike Grada Zagreba kako se isti ne bi prelio na građane čime se utjecalo na limitiranost korekcije cijena komunalnih usluga te promjena modela upravljanja otpadom te na rizik stagnacije poslovnih prihoda Društva.

Na poslovanje Društva kontinuirano utječu i regulatorni rizici koji neposredno utječu i na poslovne prihode.

Kao pružatelju usluga od općeg gospodarskog interesa, poslovanje Društva reguliraju brojni zakonski i podzakonski akti te je, shodno tome, Društvo izloženo dinamičnim promjenama zakonodavstva i regulatornog okvira. Cijene pojedinih djelatnosti Društva pod utjecajem su regulatora i Grada Zagreba kao jedinice lokalne samouprave. Dio aktivnosti Društva, pa tako i određivanje cijena usluga koje proizlaze iz takvih aktivnosti, reguliraju pojedina tijela u Republici Hrvatskoj, dok je dio pod značajnim utjecajem Grada Zagreba. S druge strane, troškovi pružanja usluga pod utjecajem su tržišta, gdje cijene mogu varirati na tjednoj ili mjesečnoj razini. Segment poslovanja Društva koji je pod najvećim regulatornim utjecajem je gospodarenje otpadom, odnosno poslovanje podružnice Čistoća.

Potencijal za anuliranje negativnih financijskih posljedica regulatornih i makroekonomskih, primarno inflatornih promjena, Društvo primarno nalazi u odgovornom korporativnom upravljanju i korištenju sinergije holding poduzeća.

Provedbom organizacijskog restrukturiranja uspostavljena je osnova za provođenje financijske stabilizacije refinanciranjem postojećih obveza financijskih instrumenata čime su se stavili pod kontrolu rizici povezani s financijskom stabilnošću.

Upravljanje financijskim rizicima prije svega obuhvaća upravljanje kamatnim i kreditnim rizikom te rizikom likvidnosti.

Kamatni rizik Društva proizlazi iz dugoročnih kredita i leasinga te izdanih obveznica. Obzirom da je većina dugoročnog kamatnog duga ugovorena uz fiksnu kamatnu stopu kroz obveznicu, a za preostali dio kamatnog duga, koji je vezan uz promjenjivu kamatnu stopu, ugovoren je derivativni instrument za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnom riziku do 31. prosinca 2025. godine, izloženost Društva kamatnom riziku novčanog toka svedeno je na minimum. S druge strane, Društvo potencijalno izlaže riziku fer vrijednosti kamatne stope. Budući da Društvo nema značajnu imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Društva i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa. Društvo kontinuirano prati promjene kamatnih stopa uzimajući u obzir potencijalno refinanciranje i alternativno financiranje te na osnovu toga Društvo izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka.

Imovina Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstava, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku, obzirom da Društvo ostvaruje visoku razinu naplata svojih usluga od Grada Zagreba i od kupaca.

Na razini Društva upravlja se rizikom likvidnosti na način da kontinuirano prati planirani novčani tijek uspoređujući i usklađujući ga s realnim novčanim priljevom i odljevom. Društvo dodatno upravlja predmetnim rizikom na način da osigurava održavanje dostatne količine novca i omogućava raspoloživost financijskih sredstava, u slučaju potreba, otvaranjem namjenskih kreditnih linija. S druge strane Društvo podmiruje sve svoje dospjele obveze u dospjećima, a korištenjem sinergijskih učinaka širokog portfelja usluga Društva, utječe se na rast prihoda te smanjenje troškova vanjskih usluga, dok će se komercijalizacijom i/ili prodajom neoperativne imovine smanjiti kreditna zaduženosti i povećati likvidnost.

REALIZIRANI POSLOVNI RIZICI

Sanacija posljedica nevremena

U srpnju 2023. Zagreb je poharalo orkansko nevrijeme. U koordinaciji s gradskim službama, Društvo je osiguralo rad podružnica Zrinjevac, Čistoća i Zagrebačke ceste sa svom raspoloživom mehanizacijom na površinama javne namjene kako bi se raščistile posljedice nevremena. Realizacijom predmetnog klimatskog rizika, Društvo je adresiralo i rizik otpornosti i planove kontinuiteta poslovanja tj. sposobnost uspostavljanja boljih praksi za buduće preveniranje rizika i izgradnju otpornog sustava.

Odron odlagališta otpada Jakuševac

U studenom i prosincu 2023. godine, na odlagalištu otpada Prudinec - Jakuševac došlo je do odrona otpada. Radi se o odlagalištu otpada koje se gradi sukladno građevinskoj dozvoli koje posjeduje sve dozvole za rad, kao i okolišnu dozvolu kojom su propisane aktivnosti i mjere kontrole rada odlagališta. Radove na ugradnji otpada obavlja Izvođač radova sukladno projektnoj dokumentaciji, a kontrolu rada Izvođača sukladno Zakonu o gradnji nadzire stručni nadzor.

Uzrok odrona je za sada nepoznat, a u tijeku je priprema za provođenje programa istražnih radova (koji se provodi kao sastavni dio sudskog osiguranja dokaza), u svrhu razumijevanja dubinskog stanja tijela odlagališta i utvrđenja uzroka i okolnosti uslijed kojih je došlo do odrona.

Kompostana Jakuševac:

Uslijed odrona sjevernog dijela odlagališta otpada Prudinec/Jakuševac onesposobljen je dio kompostane Prudinec. Od tog dana kompostana Prudinec nije u funkciji te se sva uporaba biootpada odvija na kompostani Markuševac.

U prosincu 2023. godine Društvo je za kompostanu Markuševac ishodilo dozvolu za gospodarenje otpadom s povećanim količinama zelenog otpada koji se može uporabiti na kompostani.



IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

VIII.



Korporativnom upravljanju Društvo posvećuje iznimnu pažnju te ono predstavlja značajnu odrednicu u poslovanju Društva, koja osigurava poticaj Upravi menadžmentu ta Nadzornom odboru u ostvarivanju interesa i zaštite dionika, korisnika i Društva u cjelini.

Kodeks korporativnog upravljanja društva Zagrebački holding d.o.o. donijeli su organi Društva: Uprava dana 23. prosinca 2015. godine, Nadzorni odbor dana 11. svibnja 2016. godine, te Skupština Društva dana 12. svibnja 2016. godine. Kodeks je objavljen na internetskim stranicama Društva.

Svrha Kodeksa je uspostaviti, održati i dalje unaprjeđivati visoke standarde korporativnog upravljanja i transparentnosti poslovanja radi učinkovitog poslovanja i odgovornog upravljanja resursima u funkciji razvoja društva Zagrebački holding d.o.o., sve u najboljem interesu građana Zagreba kao korisnika komunalnih i javnih usluga, a zatim i svih ostalih interesno-utjecajnih skupina, nositelja interesa s kojima Društvo stupa u poslovni i pravni promet.

U 2023. poslovnoj godini Društvo je u bitnom pratilo i primjenjivalo preporuke utvrđene Kodeksom, objavljujući sve informacije čija je objava predviđena pozitivnim propisima te objava kojih informacija je u interesu investitora, kao i svih nositelja interesa.

Rukovodstvo i organizacija upravljanja

Društvo ima sljedeće organe: Upravu, Nadzorni odbor i Skupštinu.

Skupština Društva

Skupštinu Društva sačinjava Grad Zagreb kao jedini član Društva, a u 2023. godini istu su činili, temeljem *Zaključka o predstavnicima Grada Zagreba u skupštini trgovačkih društava Zagrebački holding d.o.o. u kojem Grad Zagreb ima sto posto uloga* od dana 07.06.2021.:

- Tomislav Tomašević,
- Danijela Dolenc i
- Luka Korlaet.

Skupština Društva saziva se u pravilu jedanput na godinu, a mora se sazvati uvijek kada to zahtijevaju interesi Društva i u slučajevima određenim zakonom i Izjavom o osnivanju. Skupština odlučuje o financijskim izvješćima Društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitaka; otuđivanju i opterećivanju nekretnina Društva; ulaganju u razvoj i gradnju novih objekata i ulaganju u druga trgovačka društva; godišnjem planu rada Društva; povećanju i smanjenju temeljnog kapitala; imenovanju i opozivu članova Uprave; izboru i opozivu članova Nadzornog odbora; statusnim promjenama, izmjenama izjave i prestanku Društva. Osim tih pitanja Skupština odlučuje i o svim drugim pitanjima koja su joj odredbama zakona i Izjavom o osnivanju te drugim internim aktima stavljena u nadležnost.

Skupštinu Društva saziva Uprava na način i u roku kako je to propisano zakonom. Skupštinu može sazvati i Nadzorni odbor u slučajevima predviđenim zakonom i Izjavom o osnivanju te i član Društva.

Nadzorni odbor

Nadzor nad vođenjem poslovanja Društva provodi Nadzorni odbor sukladno Zakonu o trgovačkim društvima, Izjavi o osnivanju Društva i Poslovniku o radu Nadzornog odbora, kao i ostalim važećim propisima.

Skupština Društva bira i opoziva članove Nadzornog odbora, na mandat od četiri godine, dok se jedan član-predstavnik radnika imenuje i opoziva sukladno odredbama Zakona o radu. Članovi Nadzornog odbora redovito primaju detaljne informacije i izvješća o stanju Društva, upravljanju i radu Društva, kako bi mogli učinkovito ispunjavati obvezu nadzora nad vođenjem poslova Društva.

Izvešće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova sastavni je dio godišnjih izvješća Društva koja se podnose Skupštini Društva.

Nadzorni odbor je u 2023. godini djelovao u sastavu:

- Suzana Brenko (od 14.06.2021.)
- Ratko Bajakić (od 14.06.2021. do 13.02.2023. godine),
- Damir Topić (od 14.06.2021. do 21.12.2023.),
- Kristijan Starčević (od 13.02.2023.),
- Andro Pavuna (od 22.12.2023.),
- Martina Jurišić (od 22.12.2023.),
- Željko Matijašec, (od 22.12.2023.)

Sjednice Nadzornog odbora sazivaju se prema potrebi, sukladno poslovnim izazovima Društva. Sjednicu Nadzornog odbora saziva i njoj predsjedava predsjednik Nadzornog odbora. Predsjednik saziva sjednicu na vlastitu inicijativu, zahtjev pojedinog člana Nadzornog odbora ili na prijedlog Uprave Društva. Sjednice Nadzornog odbora moraju se sazivati najmanje jedan put u tromjesečju, a prema potrebi, ili na zahtjev ovlaštenih osoba, mogu se sazivati i češće, što je i praksa aktualnog saziva Nadzornog odbora. Sjednice se sazivaju po različitim temama, a ne samo onim propisanim Izjavom o osnivanju, odnosno zakonskim aktima te iz tog razloga prethodno nije donesen godišnji plan rada Nadzornog odbora, pored okvirnog plana održavanja sjednica jednom mjesečno (treći utorak), a kako bi se osigurala pravodobna aktualizacija po otvorenim izazovima i rizicima kojima je Društvo izloženo. U hitnim slučajevima, sjednice se mogu održati i telefonski. Način djelovanja Nadzornog odbora definiran je Poslovníkom o radu Nadzornog odbora Društva.

Revizijski odbor – pododbor Nadzornog odbora

Dodatno, Nadzorni odbor obavlja unutarnju kontrolu i nadzor putem Revizijskog odbora koji pruža stručnu potporu Nadzornom odboru i Upravi u učinkovitom izvršavanju obveza korporativnog upravljanja, upravljanja rizicima, financijskog izvješćivanja i kontrole Društva.

Revizijski odbor stručno je savjetodavno tijelo Nadzornog odbora koji je sastavljen od članova Nadzornog odbora i/ili članova koje je imenovao Nadzorni odbor, koji pomaže Nadzornom odboru u radu te u skladu sa zakonskim propisima i internim aktima obavlja poslove iz područja financijskog izvješćivanja, interne revizije i sustava internih kontrola. Osim spomenutih poslova Revizijski odbor nadgleda učinkovitost djelovanja eksterne revizije te njihovu neovisnost i objektivnost. Način djelovanja Revizijskog odbora definiran je Pravilnikom o radu Revizijskog odbora Zagrebačkog holdinga. Revizijski odbor broji 4 člana od kojih je jedan član ujedno i član Nadzornog odbora.

Uprava

Uprava Društva vodi poslove društva samostalno i na vlastitu odgovornost, te donosi sve odluke isključivo prema vlastitoj prosudbi. Uprava je dužna uvijek djelovati isključivo u korist Društva vodeći računa o interesima radnika i šire zajednice radi povećanja vrijednosti imovine Društva.

Pri vođenju poslova Društva Uprava ima sljedeće nadležnosti: planira i programira poslovanje Društva, analizira tržište izrađuje program investiranja Društva, prati stanje sredstava Društva, izvršava odluke Skupštine, brine se o likvidnosti Društva i poduzima mjere za njihovo poboljšanje, razmatra izvještaj o poslovanju Društva tijekom poslovne godine, podnosi Nadzornom odboru u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima izvještaje o poslovanju Društva, saziva sjednice Skupštine, predlaže raspodjelu dobiti i mjere za pokrivanje gubitaka te obavlja druge poslove određene zakonom i Izjavom o osnivanju.

Uprava Društva je u 2023. godini djelovala u sastavu:

- Ivan Novaković – član Uprave/predsjednik Uprave (od 03.09.2021.),
- Matija Subašić-Maras - članica Uprave (od 15.09.2021.),
- Boris Sesar - član Uprave (od 03.09.2021. do 31.03.2023.),
- Dubravko Karačić – član Uprave (od 13.12.2021.) i
- Damir Novinić - član Uprave (od 01.08.2023.).

Mandat članova Uprave traje četiri godine.

Uprava vodi poslove Društva sukladno Izjavi o osnivanju i zakonskim propisima. Članovi Uprave zastupaju Društvo pojedinačno i samostalno, ukoliko posebnom odlukom člana Društva nije određeno da član Uprave zastupa Društvo skupno s drugim članovima Uprave ili skupno s pojedinim članom koji Društvo može zastupati pojedinačno i samostalno. Ukoliko je imenovano više članova Uprave, jedan od njih imenuje se predsjednikom. Posebnom odlukom Skupštine Društva utvrđena je podjela nadležnosti članova Uprave.

Uprava je dužna osigurati da Društvo vodi poslovne i druge knjige i poslovnu dokumentaciju, sastavlja knjigovodstvene dokumente, realno procjenjuje imovinu i obveze, sastavlja financijska i druga izvješća u skladu s računovodstvenim propisima i standardima i važećim zakonima i propisima.

Uprava Nadzornom odboru podnosi izvješća o poslovanju Društva tijekom poslovne godine u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima.

Odgovornost voditelja podružnica

Voditelji podružnica društva Zagrebački holding d.o.o. odgovorni su za operativno poslovanje podružnica te provođenje svih dužnosti i zadataka u operativnom poslovanju podružnica, kao i za točnost svih financijskih podataka koji se dostavljaju Društvu.

Voditelji podružnica društva Zagrebački holding d.o.o dužni su izraditi prijedlog godišnjeg plana poslovanja i pružanja usluga za podružnice; moraju poslovati u okvirima usvojenih godišnjih planova i ne smiju odstupati od planiranih financijskih vrijednosti te tromjesečno o tome izvještavati Upravu.

Sustav unutarnjih kontrola

Društvo osigurava učinkovitost sustava unutarnjih kontrola kod financijskog izvještavanja koje se sastoje od različitih evidencija i metoda koje se provode kako bi se inicirali, identificirali, analizirali, klasificirali i evidentirali poslovni događaji, odnosno, obuhvaćaju sve mjere i postupke koji će se primijeniti u vezi s računovodstvenim iskazom poslovnih događaja te u konačnici sastavljanjem pouzdanih financijskih izvještaja. Sektor za unutarnju reviziju zadužen je za pregledavanje učinkovitosti sustava unutarnje kontrole kojim se ustrojava i nadzire tijek točnih, konkretnih i cjelovitih podataka o Društvu. Društvo angažira nezavisne vanjske revizore kao važan instrument korporativnog upravljanja, kako bi se osiguralo da financijska izvješća adekvatno odražavaju fer i istinito stanje Društva u cjelini. Društvo provodi aktivnosti stalnog praćenja i procjene sustava unutarnjih kontrola postupkom samoprocjene najmanje jednom godišnje sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, djelovanjem Sektora za unutarnju reviziju čija je temeljna zadaća procjena sustava unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, provedbom preporuka Sektora te naloga i preporuka vanjskih revizija - DURa i komercijalne revizije.

Politika raznolikosti

U provedbi politike raznolikosti, primarni cilj Društva je osigurati primjenu principa jednakih mogućnosti i raznolikosti u svim procesima i funkcijama te ih učiniti sastavnim dijelovima donošenja odluka u svakodnevnoj praksi. Pri tome je od osobitog značaja provedba protu-diskriminacijskih mjera, osiguranje ravnopravnosti bez obzira na pripadnost određenoj skupini (na osnovi dobi, spola, etničke/nacionalne pripadnosti itd.), te stvaranje uključivog radnog okruženja. U cilju provedbe politike raznolikosti, kao jednog od elemenata društveno odgovornog poslovanja, Društvo je donijelo Etički kodeks kao pravni okvir te imenovalo Etičko povjerenstvo. Društvo je također radi zaštite potencijalnih prijavitelja nepravilnosti temeljem zakonskih odredbi imenovalo Povjerljivu osobu i njezinog zamjenika te donijelo Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe i njezinog zamjenika. I Etičko povjerenstvo i Povjerljiva osoba, svaki u okviru svoga djelokruga, imaju zadaću utvrđivati postupanja koja predstavljaju diskriminaciju po bilo kojoj osnovi i predlagati sankcioniranje takvog ponašanja.

Osobita pozornost posvećuje se zaštiti i promicanju prava osoba s invaliditetom. Društvo je jedan od sunositelja mjera i aktivnosti utvrđenih Zagrebačkom strategijom izjednačavanja mogućnosti za osobe s invaliditetom u razdoblju od 2022. do 2025., čiji su ciljevi osiguranje potpune integracije osoba s invaliditetom ostvarivanjem integracije u važnim životnim područjima ravnopravnim sudjelovanjem u političkom, javnom i kulturnom životu; u procesu odgoja i obrazovanja; u zapošljavanju, zdravlju i rehabilitaciji; u socijalnoj zaštiti; u pravnoj zaštiti i zaštiti od nasilja; u istraživanju i razvoju i drugome. Jedna od odrednica Strategije - profesionalna rehabilitacija i zapošljavanje, ključan je element društvene uključenosti i ekonomske neovisnosti osoba s invaliditetom, a rad i zaposlenost temeljni su uvjeti integracije u redovne životne uvjete.

Sukob interesa i antikorupcija

Temeljna načela Kodeksa su: zakonitost, transparentnost i javnost poslovanja, segregacija - jasno razrađene procedure za rad nadzornih odbora, uprave i drugih tijela i struktura koje donose važne odluke, sprječavanje sukoba interesa, učinkovit unutarnji nadzor, jačanje osobne odgovornosti, društveno odgovorno poslovanje.

Antikorupcijski program

Sukladno smjernicama iz Antikorupcijskog programa Ministarstva pravosuđa i uprave za trgovačka društva u većinskom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 2021. do 2022. godine, Uprava Društva je 20. svibnja 2021. godine donijela je Akcijski plan za provedbu Antikorupcijskog programa za Zagrebački holding d.o.o. za razdoblje od 2021. do 2022. godine, koji primjenjuje i tijekom 2023. Akcijski plan je donesen u cilju jačanja antikorupcijskih aktivnosti te jačanja integriteta, odgovornosti i transparentnosti na razini Zagrebačkog holdinga, kao trgovačkog društva u vlasništvu Grada Zagreba.

Politika prevencije korupcije u Društvu sastavni dio sljedećih dokumenata: Kodeks korporativnog upravljanja društva Zagrebački holding d.o.o. i Etički kodeks.

Društvo je član antikorupcijske platforme "Zviždač", formirane s ciljem unaprjeđenja antikorupcijskog djelovanja objedinjavanjem sustava prijave nepravilnosti rada gradskih upravnih tijela i trgovačkih društava u vlasništvu Grada Zagreba.

Osim putem platforme „Zviždač“ nepravilnosti u Društvu se mogu prijaviti povjerljivoj osobi u skladu s odredbama Pravilnika o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe i njezinog zamjenika te Zakonu o zaštiti prijavitelja nepravilnosti.

Sukob interesa

Sukob interesa postoji kod člana Nadzornog odbora i / ili Uprave koji nije neutralan u odnosu na predmet odlučivanja ili se iz činjenice njegove povezanosti s drugim društvima, osobama ili poslovima može pretpostaviti da može imati interese koji nisu istodobno nužno i interesi Društva, te može utjecati na donošenje odluke na temelju interesa ili sklonosti koji se nužno ne podudaraju s interesima Društva. Članovi Nadzornog odbora i Uprave ne smiju donositi odluke na temelju osobnih interesa ili na temelju interesa osoba s kojima imaju bliske odnose.

Također, u okviru javne nabave dobavljači, sukladno Zakonu o javnoj nabavi, moraju potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Na temelju izjava izrađuje se popis gospodarskih subjekata s kojima naručitelji ne smiju sklopiti ugovor. Ovaj je popis dostupan na internetskoj stranici društva.

Sukladno odredbi članka 22. Zakona o računovodstvu, ova Izjava je poseban odjeljak i sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2023. godinu.



Ivan Novaković

Predsjednik Uprave

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

■ ■ ■ IZJAVA OSOBA
ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE
IZVJEŠTAJA DRUŠTVA

IX.

**IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVJEŠTAJA ZAGREBAČKOG HOLDINGA
D.O.O. SUKLADNO ZAKONU O TRŽIŠTU KAPITALA**

Izjavljujemo da prema našem najboljem saznanju:

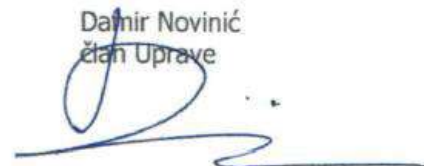
- Revidirani financijski izvještaji Zagrebačkog holdinga d.o.o. za razdoblje od 1. siječnja 2023. do 31. prosinca 2023. godine (nekonsolidirani) sastavljeni uz primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitaka i dobitaka, financijskog položaja i poslovanja izdavatelja.
- Izvještaj posloводства Zagrebačkog holdinga d.o.o. za razdoblje od 1. siječnja 2023. do 31. prosinca 2023. godine (nekonsolidirani) sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja izdavatelja uz opis najznačajnijih rizika kojima je izdavatelj izložen.

U Zagrebu, 26. travnja 2024. godine


Ivan Novaković
predsjednik Uprave


Dubravko Karačić
član Uprave


Matija Subašić-Maras
članica Uprave


Damir Novinić
član Uprave

ZAGREBAČKI HOLDING
d.o.o. 9
ZAGREB, Ulica grada Vukovara 41



GODIŠNJI NEKONSOLIDIRANI
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31.
PROSINCA 2023.
zajedno s Izvješćem
neovisnih revizora

X.



	Stranica
Odgovornost za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje	43
Izvješće neovisnih revizora	44-52
Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	53
Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju	54-55
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	56
Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	57-58
Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje	59-140

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je dužna osigurati da godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji društva Zagrebački holding d.o.o., Zagreb, Ulica grada Vukovara 41 ("Društvo") za 2023. godinu budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od strane Europske unije ("MSFI") tako da pružaju istinit i objektivni prikaz nekonsolidiranog financijskog stanja, nekonsolidiranog rezultata poslovanja, nekonsolidiranih novčanih tokova i nekonsolidiranih promjena kapitala Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja.

Pri izradi godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati nekonsolidirani financijski položaj, nekonsolidirane rezultate poslovanja, nekonsolidirane novčane tokove i nekonsolidirane promjene kapitala Društva, kao i njihovu usklađenost sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije ("MSFI"). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.


Uprava je odobrila izdavanje godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja 26. travnja 2024. godine



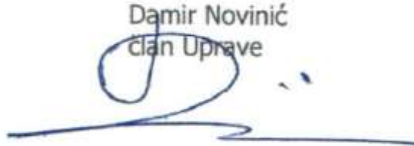
Ivan Novaković
predsjednik Uprave



Dubravko Karačić
član Uprave



Matija Subašić-Maras
članica Uprave



Damir Novinić
član Uprave

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

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



Tel: +385 1 2395 741
Fax: +385 1 2303 691
E-mail: bdo-croatia.hr

BDO Croatia d.o.o.
10000 Zagreb
Radnička cesta 180



Tel: +385 22 218 893
Fax: +385 22 218 796
E-mail: info@sibenskirevicon.hr

Šibenski Revicon d.o.o.
22000 Šibenik
Ulica Stjepana Radića 44a

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku društva Zagrebački holding d.o.o., Zagreb

Izvješće o reviziji odvojenih godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju odvojenih financijskih izvještaja društva Zagrebački holding d.o.o., Ulica grada Vukovara 41, 10 000 Zagreb, (Društvo), koji obuhvaćaju odvojeni izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2023. godine, odvojeni izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, odvojeni izvještaj o novčanim tokovima, odvojeni izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz odvojene financijske izvještaje, uključujući i informacije o značajnim računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, osim mogućih ispravaka i uz rezervu iznijetu u odjeljku „Osnova za mišljenje s rezervom“, priloženi odvojeni godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju konsolidirani financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije (MSFI).

Osnove za mišljenje s rezervom

Ulaganja u nekretnine

Kako je navedeno u bilješci 20 „Ulaganje u nekretnine“ uz odvojene godišnje financijske izvještaje, na dan 31. prosinca 2023. godine Društvo ima iskazanu vrijednost investicijskih nekretnine u iznosu od 321.875 tisuće eura (31. prosinca 2022. godine: 282.311 tisuće eura) koje vodi po modelu fer vrijednosti u skladu s zahtjevima *Međunarodnog računovodstvenog standarda 40 „Ulaganje u nekretnine“*. Sastavni dio prethodno navedenog iznosa su određene investicijske nekretnine u iznosu od 180.118 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine: 180.118 tisuća eura) za koje Društvo nije provelo mjerenje po fer vrijednostima sukladno *Međunarodnom standardu financijskog izvještavanja 13 „Mjerenje fer vrijednosti“* za 2023. i 2022. godinu. Slijedom navedenog, tijekom obavljanja naše revizije nismo dobili odgovarajuće i primjerene revizijske dokaze kako bismo se uvjerali da iskazana vrijednost Ulaganja u nekretnine u odvojenom Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2023. i 31. prosinca 2022. godine predstavlja njihovu fer vrijednost te nismo u mogućnosti utvrditi učinke ispravaka, ako bi ih bilo, na priložene odvojene godišnje financijske izvještaje.

Priznavanje i mjerenje imovine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 16 Nekretnine, postrojenja i oprema

Kako je navedeno u bilješci 19 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ uz odvojene godišnje financijske izvještaje, Društvo na dan 31. prosinca 2023. ima iskazanu vrijednost građevinskih objekata i stambenih zgrada u iznosu od 186.457 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine: 196.453 tisuće eura). Objekte u iznosu od 15.508 tisuća eura, koji predstavljaju sastavni dio prethodno navedenog iznosa, Društvo ne koristi, nad njima nema kontrolu te su isti duži niz godina predmet sudskih sporova. Za navedene objekte nismo dobili odgovarajuće i primjerene revizijske dokaze o budućim koristima koje će se od njih ostvarivati. Navedeno odstupa od zahtjeva za priznavanje imovine sukladno *Međunarodnom računovodstvenom standardu 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“*. Slijedom navedenog, u odvojenom Izvještaju o financijskom položaju Društva na dan 31. prosinca 2023. godine vrijednost Nekretnina, postrojenja i oprema je precijenjena za iznos od 15.508 tisuća eura, revalorizacijske rezerve su precijenjene za iznos od 11.298 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine: 11.298 tisuća eura) odgođena porezna obveza je precijenjena za iznos od 2.480 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine: 2.480 tisuća eura).

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji odvojenih godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Osnove za mišljenje s rezervom (nastavak)

Najmovi

Kako je navedeno u bilješci 19 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ uz godišnje odvojene financijske izvještaje, tijekom 2008. i 2009. godine, Društvo je kao najmodavac ugovorilo niz ugovora o najmu, koji su iskazani kao operativni najam. Ugovori o najmu s Gradom Zagrebom predstavljali su model zajedničke izgradnje nekretnina potrebnih za pružanje javnih usluga. Početna klasifikacija ovih ugovora nije u skladu s *Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 16 - „Najmovi“*, koji navodi da se najam klasificira kao financijski najam ako se njime prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom nad odnosnom imovinom, što je karakteristično za prije navedene najmove koje je Društvo ugovorilo. Da je Društvo ispravno klasificiralo ugovore o najmu, kao financijski najam u odvojenom Izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2023. godine, potraživanja po financijskom najmu, neto od zarađenog budućeg prihoda bi bila veća za iznos od 3.584 tisuća eura (na dan 31. prosinca 2022. godine: 16.027 tisuća eura), nekretnine, postrojenje i oprema bi bile manje za iznos od 1.598 tisuća eura (na dan 31. prosinca 2022. godine: 7.370 tisuća eura), preneseni gubitak bio bi manji za iznos od 1.989 tisuća eura (na dan 31. prosinca 2022. godine: 8.657 tisuća eura) te bi dobit za 2023. godinu bila manja za iznos od 5.467 tisuća eura (za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine: 4.371 tisuću eura).

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju odvojenih godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanja pitanja

Konsolidirani financijski izvještaji

Skrećemo pozornost na bilješku 2.e) gdje je iskazano da su konsolidirani financijski izvještaji za Zagrebački holding d.o.o. i ovisna društva, pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija, izdani odvojeno na datum ovih odvojenih godišnjih financijskih izvještaja. Radi boljeg razumijevanja društva Zagrebački holding d.o.o. u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane financijske izvještaje povezano s priloženim odvojenim godišnjim financijskim izvještajima.

Vlasništvo nad nekretninama

Kao što je opisano u bilješkama 19 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i 20 „Ulaganja u nekretnine“ uz odvojene godišnje financijske izvještaje, pojedine općinske zemljišne knjige nisu u potpunosti ažurirane i ne odražavaju stanje vlasništva nad nekretninama. Postupci upisa zemljišta i građevinskih objekata u zemljišne knjige su u tijeku. Iako Društvo posjeduje relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje vlasništvo, postoji neizvjesnost u pogledu upisa vlasništva nad imovinom u posjedu. Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji odvojenih godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Isticanja pitanja (nastavak)

Odnosi s povezanim stranama

Skrećemo pozornost na bilješke 25 „Dugotrajna potraživanja“, 27 „Potraživanja od povezanih strana“ i 38 „Obveze prema povezanim društvima“ uz odvojene godišnje financijske izvještaje u kojima su iskazana stanja od povezanih strana. Transakcije i stanja iskazani u odvojenim godišnjim financijskim izvještajima su rezultat poslovnog modela, vlasništva i načina upravljanja Društvom. Uprava Društva u kontinuitetu preispituje poslovni model i odnose s povezanim stranama, te ovisno o rezultatima preispitivanja, mogu nastati utjecaji na iznose iskazane u odvojenim godišnjim financijskim izvještajima. Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključno revizijsko pitanje

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju odvojenih godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije odvojenih godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo da je niže navedeno pitanje ključno revizijsko pitanje koje treba objaviti u našem Izvješću neovisnog revizora.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje
<p>Priznavanje prihoda Društvo u 2023. godini u odvojenom Izvještaju u sveobuhvatnoj dobiti ima iskazane prihode od prodaje u iznosu od 236.749 tisuća eura (za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine 235.233 tisuće eura). Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja u najvećem dijelu za pružene usluge, prodane proizvode ili robu tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, količinske rabate i prodajne diskonte. Prihodi od prodaje Društva obuhvaćaju različite vrste djelatnosti, kao što je navedeno u bilješci 8 „Informacije o segmentima“.</p> <p>Također, karakteristika većeg dijela prethodno navedenih djelatnosti je da se prihodi sastoje od velikog broja transakcija pojedinačno manjih vrijednosti, sukladno djelatnostima i poslovnom modelu Društva. Sukladno <i>Međunarodnom standardu financijskog izvještavanja 15</i> „Prihodi na temelju ugovora s kupcima“, prihodi od prodaje priznaju se kada Društvo pruži uslugu, obavi isporuke robe kupcu, kada više ne utječe na upravljanje robom te kada ne postoji nijedna nepodmirena obveza koja bi mogla utjecati na prihvaćanje proizvoda od strane kupca.</p>	<p>Revizorski postupci vezani za ovo područje, između ostalog, uključivali su:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Stjecanje razumijevanja procesa prodaje obavljanjem razgovora s ključnim osobama u prodaji; - Stjecanje razumijevanje ključnih kontrola vezanih za priznavanje prihoda od prodaje; - Ispitivanje dizajna i operativne učinkovitosti ključnih kontrola povezanih uz točnost i postojanost priznavanja ostvarenih prihoda; - Provedbu testova detalja na osnovu uzorka s ciljem prepoznavanja neuobičajenih ili nepravilnih stavaka i pravilne alokacije prihoda između izvještajnih razdoblja; - Usporedbu neovisnih potvrda iznosa potraživanja od kupaca, na osnovu uzorka, na datum izvještavanja i stanja prikazanih u poslovnim knjigama Društva na isti datum.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji odvojenih godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Ključno revizijsko pitanje (nastavak)

Ključno revizijsko pitanje (nastavak)	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje (nastavak)
<p><i>Priznavanje prihoda (nastavak)</i> Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na kupca i kad je utvrđeno jedno od navedenoga: kupac prihvaća proizvode u skladu s ugovorom, ili je rok za prihvaćanje proizvoda protekao ili Društvo ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvaćanja zadovoljeni. S obzirom na značajnosti prihoda od prodaje prikazanih u odvojenom Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti i rizik priznavanja istih, zaključili smo da su točnost na temelju transakcija, primjerenost alokacije ukupne vrijednost transakcije između više elemenata u paketu transakcije, te potpunost prihoda evidentiranih na temelju oslanjanja u određenom dijelu na sustav naplate, kao i priznavanje u pravilnom izvještajnom razdoblju ključno revizijsko pitanje. <i>Povezane objave u pripadajućim godišnjim odvojenim financijskim izvještajima</i> Vidjeti Bilješke 3.r) i 7., uz godišnje odvojene financijske izvještaje.</p>	<p>Revizorski postupci vezani za ovo područje, između ostalog, uključivali su (nastavak):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Procjenu usklađenosti politike za priznavanje prihoda od prodaje s <i>Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 15</i> „Prihodi na temelju ugovora s kupcima“; - Procjenu adekvatnosti objava vezanih uz priznavanje prihoda od prodaje u skladu s <i>Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 15</i> „Prihodi na temelju ugovora s kupcima“.

Ostala pitanja

Revizija odvojenih godišnjih financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine

Odvojene godišnje financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine, revidirao je drugi revizor koji je izrazio mišljenje s rezervom vezano uz pitanje najmova, o tim financijskim izvještajima 17. travnja 2023. godine.

Nefinancijsko izvješće za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

Skrećemo pozornost na Izvješće posloводства Društva u kojem je sukladno točki (b) stavka 8. članka 21.a ZoR-a navedena mrežna stranica na kojoj će biti objavljeno zasebno nefinancijsko izvješće Društva. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju odvojene godišnje financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima, kao i zasebno nefinancijsko izvješće, koje će nam biti dostavljeno na raspolaganje nakon datuma ovog Izvješća neovisnog revizora. Naše mišljenje o odvojenim godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji odvojenih godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije (nastavak)

U vezi s našom revizijom odvojenih godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne odvojenim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu, je li nefinancijsko izvješće sastavljeno u skladu s člankom 21.a Zakona o računovodstvu i sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja podatke iz članka 22. Zakona o računovodstvu. Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim odvojenim godišnjim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu;
3. priložena Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije definirane u članku 22. Zakona o računovodstvu;
4. kada ćemo pročitati zasebno nefinancijsko izvješće, ako budemo zaključili da u njemu postoji značajni pogrešni prikaz, od nas se zahtijeva da priopćimo pitanje onima koji su zaduženi za upravljanje Društvom.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije odvojenih godišnjih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. U tom smislu nemamo što izvijestiti, osim kao što je navedeno u odjeljku „Osnove za mišljenje s rezervom“.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za odvojene godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju odvojenih godišnjih financijskih izvještaja u skladu s MSFI-jevima i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih odvojenih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju odvojenih godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li odvojeni godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji odvojenih godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju odvojenih godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih odvojenih godišnjih financijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih odvojenih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola;
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u odvojenim godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje.

Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj odvojenih godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li odvojenih godišnjih financijskih izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o radnjama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje neovisnosti, te povezanim zaštitama. Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji odvojenih godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja.

Mi opisujemo ta pitanja u našem Izvješću revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem Izvješću revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji odvojenih godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

Na dan 25. rujna 2023. godine, imenovala nas je Glavna skupština Društva da obavimo reviziju odvojenih godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu.

Na datum ovog izvješća angažirani smo u obavljanju zakonske revizije odvojenih godišnjih financijskih izvještaja prvi puta za 2023. godinu, što predstavlja angažman od jedne godine.

U reviziji odvojenih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 4.260 tisuća eura, koji predstavlja približno 2% od prihoda od prodaje za 2023. godinu. Odabrali smo prihode od prodaje kao mjerilo značajnosti jer smatramo da se radi o najprikladnijem mjerilu na temelju kojeg se mjeri uspješnost poslovanja Društva.

Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih odvojenih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Sukladno odredbi članka 11. Uredbe (EU) br. 537/14 ovi podaci navode se u dodatnom izvješću za revizijski odbor.

Izvješće temeljem zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje

Izvješće o uvjerenju revizora o usklađenosti odvojenih godišnjih financijskih izvještaja, sastavljenih temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, br. 65/18, 17/20, 83/21 i 151/22) primjenom zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 kojom se za izdavatelje određuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje (Uredba o ESEF-u).

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li odvojeni godišnji financijski izvještaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci *zagrebačkiholding-2023-12-31-hr*, u svim značajnim odrednicama pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti uprave i onih zaduženih za upravljanje

Uprava Društva odgovorna je za pripremu i sadržaj odvojenih godišnjih financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEFu.

Osim toga, uprava Društva odgovorna je održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu odvojenih godišnjih financijskih izvještaja bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima izvještavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji odvojenih godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima (nastavak)

Izvješće temeljem zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje (nastavak)

Odgovornosti uprave i onih zaduženih za upravljanje (nastavak)

Uprava Društva odgovorna je za pripremu i sadržaj odvojenih godišnjih financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEFu.

Osim toga, uprava Društva odgovorna je održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu odvojenih godišnjih financijskih izvještaja bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima izvještavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške.

Uprava Društva također je odgovorna za:

- objavljivanje javnosti odvojenih godišnjih financijskih izvještaja sadržanih u godišnjem izvješću u važećem XHTML formatu i
- odabir i korištenje XBRL oznaka u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u. Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadzor pripreme financijskih izvještaja u ESEF formatu kao dijela procesa financijskog izvještavanja.

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li odvojeni godišnji financijski izvještaji bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u. Proveli smo ovaj angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 (izmijenjeni) - *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija*.

Obavljeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obim odabranih procedura ovise o prosudbi revizora. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu neusklađenost s Uredbom o ESEF-u. U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

- pročitali smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u,
- stekli smo razumijevanje internih kontrola Društva relevantnih za primjenu zahtjeva Uredbe o ESEF-u
- identificirali smo i procijenili rizike značajne neusklađenosti s Uredbom o ESEF-u zbog prijevare ili pogreške; i
- na temelju toga osmislili i proveli postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

- odvojeni godišnji financijski izvještaji, koji su uključeni u godišnje izvješće, izrađeni u važećem XHTML formatu,
- podaci, sadržani u odvojenim godišnjim financijskim izvještajima koji se zahtijevaju Uredbom o ESEF-u, označeni i sva označavanja ispunjavaju sljedeće zahtjeve:
 - korišten je XBRL jezik za označavanje,
 - korišteni su elementi osnovne taksonomije navedeni u Uredbi o ESEF-u s najbližim računovodstvenim značajem, osim ako nije stvoren dodatni element taksonomije u skladu s Prilogom IV. Uredbe o ESEF-u,
 - oznake su u skladu sa zajedničkim pravilima za označavanje prema Uredbi o ESEF-u.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni da pruže osnovu za naš zaključak.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji odvojenih godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima (nastavak)

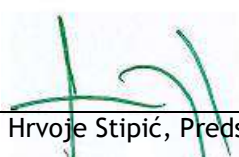
Izvešće temeljem zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje (nastavak)

Zaključak


Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, odvojeni godišnji financijski izvještaji prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni radi objavljivanja javnosti, u svim značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6. Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine.

Povrh ovog zaključka, kao i mišljenja sadržanog u ovom izvješću neovisnog revizora za priložene odvojene godišnje financijske izvještaje i godišnje izvješće za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, ne izražavamo nikakvo mišljenje o informacijama sadržanima u tim prikazima ili o drugim informacijama sadržanima u prethodno navedenoj datoteci.

Angažirani partneri u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora su Marina Tonžetić i Radovan Lucić.



Hrvoje Stipić, Predsjednik Uprave



Marina Tonžetić, ovlaštenu revizor

BDO Croatia d.o.o.
Radnička cesta 180
10 000 Zagreb


BDO Croatia d.o.o.
Zagreb, Radnička cesta 180
OIB: 7639452236



Radovan Lucić, direktor i ovlaštenu revizor

ŠIBENSKI REVICON d.o.o.
za reviziju i poslovne usluge
ŠIBENIK

Šibenski Revicon d.o.o.
Ulica Stjepana Radića 44a
22 000 Šibenik

26. travnja 2024. godine

Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

	Bilješka	2023.	2022.
		000 EUR	prepravljeno 000 EUR
Prihodi od prodaje	7, 8	236.749	235.233
Ostali poslovni prihodi	9	70.021	42.032
Poslovni prihodi		306.770	277.265
Materijalni troškovi i usluge	10	(93.611)	(85.710)
Troškovi osoblja	11	(111.088)	(98.442)
Amortizacija	12	(20.042)	(20.889)
Vrijednosno usklađivanje	13	(17.227)	(15.175)
Rezerviranja	14	(12.118)	(9.837)
Ostali poslovni rashodi	15	(5.228)	(8.065)
Poslovni rashodi		(259.314)	(238.118)
NETO OPERATIVNA DOBIT		47.456	39.147
Financijski prihodi	16	13.070	13.037
Financijski rashodi	17	(36.417)	(28.693)
NETO FINANCIJSKI RASHODI		(23.347)	(15.656)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		24.109	23.491
Porezni rashod	18	(3.302)	(546)
DOBIT ZA GODINU		20.807	22.945
OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT			
<i>Stavke koje nikad neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak</i>			
Dobit iz revalorizacije nekretnina (neto)		4.982	-
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit		(897)	-
<i>Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak</i>			
Gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova		(758)	-
Utjecaj promjene tečaja		-	(1.075)
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit		136	-
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu		24.270	21.870

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

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2023.

		31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
	Bilješka	000 EUR	prepravljeno 000 EUR	prepravljeno 000 EUR
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nekretnine, postrojenja i oprema	19	558.060	588.340	601.830
Ulaganja u nekretnine	20	321.875	282.311	277.163
Imovina s pravom korištenja	21	325	356	577
Nematerijalna imovina	22	3.285	3.298	2.790
Ulaganja u ovisna društva	23	289.899	295.733	297.222
Financijska imovina	24	7.806	7.777	16.327
Dugotrajna potraživanja	25	123.895	135.193	144.725
Odgođena porezna imovina	18	4.727	7.892	8.453
Ukupno dugotrajna imovina		1.309.872	1.320.900	1.349.087
KRATKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	26	7.830	8.511	8.463
Potraživanja od povezanih strana	27	85.861	105.944	51.425
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	28	19.336	20.848	22.563
Financijska imovina	29	316	381	710
Novac na računima i u blagajni	30	43.320	21.238	8.371
Ukupno kratkotrajna imovina		156.663	156.922	91.532
UKUPNO IMOVINA		1.466.535	1.477.822	1.440.619

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

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2023.

		31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
	Bilješka	000 EUR	prepravljeno 000 EUR	prepravljeno 000 EUR
DUGOROČNE OBVEZE				
Obveze po primljenim kreditima i najmovima	31	248.131	298.468	125.816
Obveze za izdane obveznice	32	302.622	-	303.256
Rezerviranja	33	30.249	25.388	29.298
Odgođeno priznavanje prihoda	34	99.219	97.652	103.394
Odgođena porezna obveza	18	49.589	48.693	48.392
Ostale dugoročne obveze	35	659	920	1.058
Derivativne financijske obveze	36	758	-	-
Ukupno dugoročne obveze		731.227	471.121	611.214
KRA TKOROČNE OBVEZE				
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	37	52.049	55.232	71.870
Obveze prema povezanim društvima	38	21.969	22.274	27.673
Obveze po primljenim kreditima i najmovima	31	34.892	21.824	148.949
Obveze za izdane obveznice	32	-	303.931	-
Tekuće dospjeće odgođenog priznavanja prihoda	34	3.550	4.862	5.290
Ukupno kratkoročne obveze		112.460	408.123	253.782
UKUPNE OBVEZE		843.687	879.244	864.996
NETO IMOVINA		622.848	598.578	575.623
KAPITAL				
Temeljni kapital	39	421.666	421.666	422.454
Revalorizacijske pričuve	39	225.964	221.879	220.512
Pričuve fer vrijednosti	39	(622)	-	-
Ostale pričuve	39	32.718	32.718	32.428
Preneseni gubitak	39	(56.878)	(77.685)	(99.771)
Ukupan kapital		622.848	598.578	575.623
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		1.466.535	1.477.822	1.440.619

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

Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Bilješka	Temeljni kapital 000 EUR	Ostale pričuve 000 EUR	Pričuve iz revalorizacije nekretnina 000 EUR	Pričuve fer vrijednosti 000 EUR	Preneseni gubitak 000 EUR	Ukupno 000 EUR
Stanje 31. prosinca 2021. godine	422.454	32.428	219.935	-	(98.422)	576.395
Učinak prepravaka			577	-	(1.349)	(772)
Stanje 1. siječnja 2022. godine (prepravljeno)	422.454	32.428	220.512	-	(99.771)	575.623
<i>Sveobuhvatna dobit</i>						
Dobit za godinu	-	-	-	-	22.945	22.945
Utjecaj promjene tečaja	(788)	(60)	(410)	-	183	(1.075)
Ostala sveobuhvatna dobit	(788)	(60)	(410)	-	183	(1.075)
Ukupna sveobuhvatna dobit	(788)	(60)	(410)	-	23.128	21.870
<i>Promjene vlasničkih udjela</i>						
Efekt pripajanja ovisnog društva	6	350	1.777	-	(1.042)	1.085
Ukupno promjene vlasničkih udjela	-	350	1.777	-	(1.042)	1.085
Stanje 31. prosinca 2022. godine (prepravljeno)	421.666	32.718	221.879	-	(77.685)	598.578
<i>Sveobuhvatna dobit</i>						
Dobit za godinu	-	-	-	-	20.807	20.807
Dobit iz revalorizacije nekretnina (neto)	-	-	4.085	-	-	4.085
Gubitak od vrednovanja financijske imovine (neto)	-	-	-	(622)	-	(622)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	4.085	(622)	-	3.463
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	4.085	(622)	20.807	24.270
Stanje 31. prosinca 2023. godine	421.666	32.718	225.964	(622)	(56.878)	622.848

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

Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

	2023.	2022.
	000 EUR	prepravljeno 000 EUR
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	24.109	23.491
Financijski troškovi priznati u dobiti ili gubitku	36.417	28.693
Financijski prihodi priznati u dobiti ili gubitku	(13.070)	(13.037)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od povezanih strana	4.099	11.635
Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	4.873	3.189
Vrijednosno usklađenje zaliha	889	123
Vrijednosno usklađenje ostale kratkotrajne imovine	87	167
Vrijednosno usklađenje ostale dugotrajne imovine	391	18
Umanjenje vrijednosti poslovnih udjela u ovisnim društvima	5.834	-
Neto promjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	(19.173)	(7.216)
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	20.042	20.889
Povećanje / (smanjenje) dugoročnih rezerviranja	4.861	(3.910)
Povećanje / (smanjenje) odgođenih prihoda	1.567	(5.967)
Ostala usklađenja	-	(180)
Promjene u radnom kapitalu:		
Povećanje zaliha	(297)	(315)
(Povećanje) / smanjenje predujmova za kratkotrajnu imovinu	(689)	323
Povećanje potraživanja od kupaca	(4.371)	(4.550)
Smanjenje / (povećanje) potraživanja od povezanih društava	14.916	(54.615)
(Povećanje) / smanjenje potraživanja od zaposlenih	(1)	10
Povećanje potraživanja od države	(91)	(32)
(Povećanje) / smanjenje ostalih potraživanja	(1.138)	4.946
Smanjenje obveza prema dobavljačima i povezanim stranama	(1.252)	(21.851)
(Smanjenje) / povećanje obveza za poreze i doprinose	(2.783)	4.008
Povećanje / (smanjenje) obveza prema zaposlenima	1.322	(386)
Smanjenje ostalih obveza	(7.561)	(10.067)
<i>Neto novac ostvaren poslovanjem</i>	68.981	(24.634)

Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima / nastavak

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

	2023.	2022.
		prepravljeno
	000 EUR	000 EUR
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (nastavak)		
Novac ostvaren poslovanjem	68.981	(24.634)
Plaćene kamate	(24.801)	(22.124)
Neto novac iz poslovnih aktivnosti	44.180	(46.758)
Novčani tokovi iz ulagateljskih aktivnosti		
Nabava materijalne, nematerijalne imovine i ulaganja u nekretnine	(8.382)	(6.543)
Izdaci za predujmove za dugotrajnu imovinu	(11)	-
Primici s osnove dugotrajne financijske imovine	69	8.422
Primici s osnove dugotrajnih potraživanja	11.299	9.473
Izdaci / primici s osnove kratkotrajne financijske imovine	(33)	426
Naplaćene kamate	14.315	1.107
Primljena dividenda	1.068	2.958
Neto novac iz ulagateljskih aktivnosti	18.325	15.843
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		
Primljeni zajmovi i krediti	3.644	255.260
Otplate zajmova i kredita	(43.772)	(211.478)
Izdane obveznice	305.000	-
Otplata obveznica	(305.295)	-
Neto novac iz financijskih aktivnosti	(40.423)	43.782
Neto povećanje novca	22.082	12.867
Novac na dan 1. siječnja	21.238	8.371
Novac na dan 31. prosinca	43.320	21.238

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

1/ OPĆI PODACI

Povijest, nastanak i statusne promjene

Zagrebački holding d.o.o. Zagreb (u daljnjem tekstu: Društvo) Izjavom od 10. listopada 1995. godine izvršilo je usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima i registriralo u Trgovačkom sudu u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta MBS: 080042653, OIB 85584865987, sa sjedištem u Zagrebu, Ulica grada Vukovara 41.

Dana 27. prosinca 2005. godine između Grada Zagreba i društva Zagrebački holding d.o.o. zaključeni su ugovori o prijenosu poslovnih udjela, temeljem kojih je izvršen prijenos prava vlasništva nad udjelima odnosno dionicama 22 trgovačka društva s Grada Zagreba na Društvo. Preneseni poslovni udjeli/dionice, nominalne vrijednosti 535.748 tisuća eura 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 535.748 tisuća eura u temeljni (upisani) kapital Društva.

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

Postupkom pripajanja, pripojena društva su svu svoju imovinu i obveze prenijela na Društvo kao društvo preuzimatelj. Sukladno ugovorima o pripajanju i odredbama Zakona o trgovačkim društvima, temeljni kapital Društva nije se povećao za iznose temeljnih kapitala pripojenih društava jer je isti imatelj 100%-tnih temeljnih i poslovnih uloga u pripojenim društvima.

Tijekom 2013. godine Društvo je sukladno usvojenim strateškim odrednicama definiralo Plan podjele Društva s osnivanjem novih trgovačkih društava prijenosom dijela imovine i obveza. Do kraja 2013. godine izdvojene su četiri poslovne cjeline: opskrba vodom (uvjetovano promjenama Zakona o vodama, NN 153/09, 63/11, 130/11 i 56/13), upravljanje objektima, gradnja i prodaja stanova te izdavačka djelatnost (uvjetovano strateškim odrednicama izdavanja 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 odvajanje 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 558.581 tisuća eura za iznos od 274.620 tisuća eura na iznos od 283.961 tisuća eura u postupku podjele Društva odvajanjem s osnivanjem gore navedenih društava.

Nakon izvršene statusne promjene Društva i upisa osnivanja novih trgovačkih društava zaključeni su ugovori o prijenosu poslovnih udjela između Grada Zagreba kao prenositelja i Društva kao stjecatelja novoosnovanih društava Gradsko stambeno komunalno društvo d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., AGM d.o.o. i Zagrebačka stanogradnja d.o.o. Poslovni udjeli preneseni su na Društvo u ukupnom iznosu od 275 tisuća eura koji odgovara nominalnom iznosu temeljnog kapitala za svako pojedino novoosnovano društvo, čime su stvoreni uvjeti za dokapitalizaciju Društva na način da su potraživanja Grada Zagreba od Društva stečena prijenosom poslovnih udjela pretvorena u dodatni temeljni ulog što je i provedeno u registru Trgovačkog suda u Zagrebu tijekom 2013. godine.

U sklopu organizacijskih promjena unutar Grupe trgovačko društvo AGM d.o.o. pripojeno je Društvo rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 1. listopada 2021. godine broj Tt-21/43946-2. Sva imovina, prava i obveze preneseni su na Društvo kao preuzimatelja. Zagrebačka stanogradnja d.o.o. pripojena trgovačkom društvu Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. (GSKG) rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 1. listopada 2021. godine broj Tt-21/43943-2 pri čemu su sva imovina, prava i obveze preneseni na društvo preuzimatelja.

Pripojena društva AGM d.o.o. i Zagrebačka stanogradnja d.o.o. prestala su postojati. Poslovni učinci pripajanja društava nastupili su od 1. listopada 2021. godine.

Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu 5. studenog 2021. godine pod brojem Tt-21/46119-3 osnovana je podružnica AGM koja nastavlja djelatnosti pripojenog trgovačkog društva AGM d.o.o. i na koju su prenesene imovina, prava i obveze te radnici pripojenog društva.

Nadalje, dodatne organizacijske promjene unutar Društva odnosile su se na podružnicu ZGOS koja je pripojena podružnici Čistoća dok su podružnice Upravljanje projektima i Upravljanje nekretninama pripojene Korporativnim servisima. Poslovni učinci internih pripajanja podružnica stupili su na snagu s 1. listopadom 2021. godine.

Prestanak rada podružnice Upravljanje nekretninama upisan je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu 3. studenoga 2021. godine pod brojem Tt-21/44730-2, podružnice Upravljanje projektima 29. listopada 2021. godine pod brojem Tt-21/44717-2 te podružnice ZGOS 2. studenoga 2021. godine pod brojem Tt-21/44721-2.

Dana 3. veljače 2022. godine izvršen je upis pripajanja trgovačkog društva Centar d.o.o. Društvo, rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu broj Tt-22/2496-2.

ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE / NASTAVAK

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

1/ OPĆI PODACI / NASTAVAK

Podružnice Zagrebačkog holdinga d.o.o. i ovisna društva GRUPE Zagrebački holding

Društvo na dan 31. prosinca 2023. godine obuhvaća niže navedene podružnice:

NAZIV DRUŠTVA / PODRUŽNICE	SJEDIŠTE	OSNOVNA DJELATNOST	UDIO U VLASNIŠTVU	
			2023.	2022.
Zagrebački holding	Avenija grada Vukovara 41	održavanje čistoće, putnička agencija, šport, upravljanje objektima i poslovanje nekretninama	100% Grad Zagreb	100% Grad Zagreb
1/ Gradska groblja	Aleja Hermanna Bollea 27	pogrebne i srodne djelatnosti	100% ZG. holding	100% ZG. holding
2/ Čistoća	Radnička 82	održavanje čistoće, odvoz otpada	100% ZG. holding	100% ZG. holding
3/ Zrinjevac	Remetinečka 15	uređivanje i održavanje zelenih površina	100% ZG. holding	100% ZG. holding
4/ Zagrebparking	Šubićeva 40/III	usluge na javnim parkiralištima i garažama	100% ZG. holding	100% ZG. holding
5/ Zagrebačke ceste	Donje Svetice 48	upravljanje, održavanje, izgradnja regionalnih i lokalnih cesta	100% ZG. holding	100% ZG. holding
6/ Autobusni kolodvor Zagreb	Avenija Marina Držića 4	usluge autobusnih kolodvora	100% ZG. holding	100% ZG. holding
7/ Tržnice Zagreb	Šubićeva 40/V	tržnice na veliko i malo, skladištenje	100% ZG. holding	100% ZG. holding
8/ Zagrebački digitalni grad	Donje Svetice 48	najam telekomunikacijskih vodova i mreže	100% ZG. holding	100% ZG. holding
9/ Arena Zagreb	Ul. V. Vukova 8	upravljanje i održavanje športskih građevina	100% ZG. holding	100% ZG. holding
10/ Robni terminali Zagreb	Jankomir 25	skladištenje robe	100% ZG. holding	100% ZG. holding
11/ Vladimir Nazor	Maksimirska 51	organizirani odmor mladih i putnička agencija	100% ZG. holding	100% ZG. holding
12/ AGM	Avenija Marina Držića 4	izdavačka djelatnost	100% ZG. holding	100% ZG. holding

ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE / NASTAVAK

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

1/ OPĆI PODACI O DRUŠTVU / NASTAVAK

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

NAZIV DRUŠTVA / PODRUŽNICE	SJEDIŠTE	PRAVNI OBLIK	OSNOVNA DJELATNOST	UDIO U VLASNIŠTVU	
				2023.	2022.
1/ Gradska plinara Zagreb d.o.o.	Radnička 1	d.o.o.	distribucija plina	100% ZG. holding	100% ZG. holding
2/ Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o.	Radnička 1	d.o.o.	opskrba plinom	100% ZG. holding	100% ZG. holding
3/ Zagreb plakat d.o.o.	Hebrangova 32	d.o.o.	iznajmljivanje oglasnog prostora	51% ZG. holding	51% ZG. holding
4/ Gradska ljekarna Zagreb	Kralja Držislava 6	ustanova	ljekarnička djelatnost	100% ZG. holding	100% ZG. holding
5/ Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	Savska cesta 1	d.o.o.	upravljanje objektima	100% ZG. holding	100% ZG. holding
6/ Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	Folnegovićeva 1	d.o.o.	skupljanje, pročišćivanje i distribucija vode	100% ZG. holding	100% ZG. holding
7/ Gradska plinara Bjelovar d.o.o.	Blajburških žrtava 18, Bjelovar	d.o.o.	distribucija plina	100% Gradska plinara Zagreb	100% Gradska plinara Zagreb

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 otpada
- b/ Usluge uređivanja i održavanja zelenih površina
- c/ Usluge upravljanja, održavanja, izgradnje i zaštite regionalnih i lokalnih cesta
- d/ Usluge parkiranja
- e/ Usluge skladištenja i najma
- f/ Odlaganje i gospodarenje otpadom
- g/ Gradnja i upravljanje projektima
- h/ Ostale usluge

Zaposlenici

U Društvu je na dan 31. prosinca 2023. godine bilo zaposleno 4.975 zaposlenika (31. prosinca 2022. godine 4.812 zaposlenih), kako je nastavno prikazano:

Podružnica	31.12.2023.	31.12.2022.
Korporativni servisi	636	211
Čistoća	1.866	1.897
Zrinjevac	738	693
Zagrebačke ceste	637	651
Zagrebparking	313	362
Tržnice Zagreb	212	268
Gradska groblja	254	279
Robni terminali Zagreb	103	194
Vladimir Nazor	141	148
Autobusni kolodvor Zagreb	43	65
Zagrebački digitalni grad	16	22
Arena Zagreb	2	5
AGM	14	17
SVEUKUPNO broj radnika na kraju razdoblja:	4.975	4.812

1/ OPĆI PODACI O DRUŠTVU / NASTAVAK

Članovi Uprave Društva i voditelji podružnica

Uprava

Ivan Novaković, član Uprave od 3.9.2021. godine, predsjednik Uprave od 4.10.2021. godine

Matija Subašić-Maras, članica Uprave od 15.9.2021. godine

Dubravko Karačić, član Uprave od 13.12.2021. godine

Boris Sesar, član Uprave do 1.4.2023. godine

Damir Novinić, član Uprave od 1.8.2023. godine

Voditelji podružnica

- 1/ podružnica Gradska groblja, Matija Subašić-Maras od 11.11.2021. godine do 6.2.2022. godine, Igor Rađenović od 7.02.2022. godine
- 2/ podružnica Čistoća, Davor Vić od 11.11.2021. godine
- 3/ podružnica Zrinjevac, Matija Subašić-Maras od 11.11.2021. godine do 14.2.2022. godine, Damir Grgić od 15.2.2022. godine
- 4/ podružnica Zagrebparking, Krešimir Milinović od 11.11.2021. godine do 30.11.2023., Dubravko Karačić, voditelj podružnice od 1.12.2023., Dinko Herman po punomoći, poduzima sve radnje koje može poduzeti voditelj podružnice radi neometanog vođenja iste od 18.12.2023. godine
- 5/ podružnica Zagrebačke ceste, Davor Merkaš od 11.11.2021. godine do 6.2.2022. godine, Jurica Krelža od 7.2.2022. godine
- 6/ podružnica Autobusni kolodvor, Matija Subašić-Maras od 11.11.2021. godine do 6.2.2022. godine, Marin Rončević od 7.2.2022. godine
- 7/ podružnica Tržnice Zagreb, Božena Cvitanović od 11.11.2021. godine
- 8/ podružnica Zagrebački digitalni grad, Boris Sesar od 11.11.2021. godine do 28.2.2022. godine, Filip Jurišić od 1.3.2022. godine
- 9/ podružnica Robni terminali Zagreb, Ivica Tokmadžić od 11.11.2021. godine do 6.2.2022. godine, Roberta Čupić od 7.2.2022. godine
- 10/ podružnica Vladimir Nazor, Boris Sesar od 11.11.2021. godine do 6.2.2022. godine, Irena Benko od 7.2.2022. godine
- 11/ podružnica Arena Zagreb, Boris Sesar od 11.11.2021. godine do 25.4.2023., po specijalnoj punomoći Sretan Šarić od 17.11.2021. godine, imenovan od dana 25.4.2023. do 30.9.2025.
- 12/ podružnica AGM, Boris Sesar od 8.10.2021. godine do 25.4.2023., po specijalnoj punomoći Sandra Klisović od 11.1.2022. godine, imenovana od dana 25.4.2023. do 30.9.2025.

1/ OPĆI PODACI O DRUŠTVU / NASTAVAK

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora Društva:

1. Suzana Brenko, predsjednica Nadzornog odbora od 14.6.2021. godine
2. Ratko Bajakić, zamjenik predsjednice od 14.6.2021. godine do 13.2.2023. godine
3. Damir Topić, član i zamjenik predsjednice do 21.12.2023. godine
4. Andro Pavuna, zamjenik predsjednice Nadzornog odbora od 26.1.2024. godine
5. Kristijan Starčević, član od 13.2.2023. godine
6. Željko Matijašec, član od 22.12.2023. godine
7. Martina Jurišić, član od 22.12.2023. godine

Revizijski odbor

Članovi Revizijski odbora:

1. Ivan Čevizović, član od 16.11.2021. godine, predsjednik od 14.6.2022. godine
2. Josip Teklić, član od 16.11.2021. godine, zamjenik predsjednika od 14.6.2022. godine
3. David Krmpotić, član od 16.11.2021. godine
4. Suzana Brenko, član od 14.6.2022. godine

Skupština

Jedini član Skupštine Društva je Grad Zagreb, a predstavnici člana su:

1. Tomislav Tomašević, od 7. lipnja 2021. godine
2. Danijela Dolenec, od 7. lipnja 2021. godine
3. Luka Korlaet, od 7. lipnja 2021. godine

2/ OSNOVE ZA SASTAVLJANJE NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

a/ Izjava o usklađenosti

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji ("MSFI").

Uprava je na dan 26.04.2024. godine odobrila izdavanje ovih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvješća za podnošenje Glavnoj skupštini na usvajanje.

Društvo je uskladilo iznose koji su prethodno objavljeni u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima gdje je to bilo potrebno kako je prikazano u bilješki 5.

b/ Osnove za pripremu godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva uključuju odvojene financijske izvještaje Društva. Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu povijesnog troška, uz izuzetke revalorizacije zemljišta, ulaganja u nekretnine i dijela financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti, kako je objavljeno u bilješkama 19, 20 i 24 uz financijske izvještaje, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtijeva od posloводства donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i na iznose objavljene imovine i obveza, prihoda i rashoda. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje prikazana su u bilješki 2.

c/ Promjena računovodstvene politike

Odredbama Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (NN br. 57/2022., 88/2022) određeno je da će euro od 1. siječnja 2023. godine postati službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj. Uvođenje eura kao službene novčane jedinice u Republici Hrvatskoj predstavlja promjenu funkcijske valute, koja se primjenjuje prospektivno. Osim toga, mijenja se i prezentacijska valuta za godišnje financijske izvještaje za 2023. godinu. Kako su godišnji financijski izvještaji prethodnog razdoblja prikazani u kunama, promjena prezentacijske valute usporednog razdoblja u ovogodišnjim financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike Društva.

U skladu s time, Društvo prikazuje u ovogodišnjim financijskim izvještajima tri bilance, na dan 1.1.2022. godine, 31.12.2022. godine i 31.12.2023. godine. Kao konverzijski tečaj bilance na dan 31.12.2022. godine korišten je fiksni propisani tečaj koji je iznosio 7,5345 kuna za euro, dok je za konverziju bilance na dan 1.1.2022. godine korišten srednji tečaj HNB-a na dan 1.1.2022. godine koji je iznosio 7,520447 kune za euro. Također, za konverziju stavki kapitala i rezervi korišten je spomenuti fiksni propisani tečaj na dan 31.12.2022., odnosno srednji tečaj HNB-a na dan 1.1.2022. godine. Kao konverzijski tečaj računa dobiti u gubitka za godinu koja je završila 31.12.2022. korišten je srednji godišnji tečaj HNB-a koji je iznosio 7,531381 kuna za 1 euro.

Konverzijska razlika na poslovnom rezultatu 2022. godine koja se javlja zbog različitih korištenih tečajeva za preračun bilance i računa dobiti i gubitka za 2022. godinu u iznosu od 9 tisuća eura, s obzirom na neznatno iznos, prikazana je unutar Računa dobiti i gubitka, kao negativna tečajna razlika.

Neto iznos tečajnih razlika koja se javljaju zbog različitih korištenih tečajeva za preračun bilance i računa dobiti i gubitka za 2022. godinu u iznosu od 1.075 tisuća eura prikazan je unutar ostale sveobuhvatne dobiti.

2/ OSNOVE ZA SASTAVLJANJE NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA / NASTAVAK

d/ Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI)

d/1 Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

- **Izmjene i dopune MRS 12 Porez na dobit:** Odgođen porez vezan za imovinu i obveze nastale iz pojedinačne transakcije, objavljeno 7. svibnja 2021. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- **Izmjene i dopune MRS 12 Porez na dobit:** Međunarodna porezna reforma – pravila modela drugog stupa, objavljeno 23. svibnja 2023. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- **Izmjene i dopune MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja i MSFI smjernica 2:** Objava računovodstvenih politika, objavljeno 12. veljače 2021. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- **Izmjene i dopune MRS 8 Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreškama:** Definicija računovodstvenih procjena, objavljeno 12. veljače 2021. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).

Usvajanje navedenih standarda i tumačenja nije imalo značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

d/2 Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, koji su usvojeni u EU, ali nisu još na snazi

- **Izmjene i dopune MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja:** Klasifikacija obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih, izdan 23. siječnja 2020. godine i dopunjen 15. srpnja 2020. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).
- **Izmjene i dopune MSFI 16 Najmovi:** Obveza za najam u povratnom najmu, izdan 22. rujna 2022. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).

Društvo ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na financijske izvještaje Društva.

d/3 Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, a koji još nisu usvojeni u EU

Na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja, sljedeći standardi, prerade i tumačenja koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde nisu usvojeni u Europskoj uniji:

- **Izmjene i dopune MRS 21 Učinci promjena tečaja stranih valuta:** Nedostatak razmjernosti (izdan 15. kolovoza 2023. godine).
- **Izmjene i dopune MRS 7 Izvještaj o novčanom toku i MSFI 7 Financijski instrumenti:** objavljivanje - Financijski aranžmani dobavljača (izdan 25. svibnja 2023. godine).

Društvo ne očekuje da će usvajanje navedenih standarda imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

e/ Obveza konsolidacije

Društvo ima kontrolu nad drugim pravnim osobama – ovisnim društvima. Kontrola postoji jer Društvo ima moć, direktno ili posredno, upravljati financijskim i poslovnim politikama subjekta kako bi se tim aktivnostima ostvarili varijabilni prinosi kojima je izloženo.

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji prikazuju rezultate Društva i njezinih ovisnih društava ("Grupa"), kao da čine jednu cjelinu.

Ovi odvojeni godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su jer postoji zakonska obveza Društva da ih sastavi. Međutim, za potpunije razumijevanje poslovanja Društva, ove odvojene godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje potrebno je čitati zajedno s godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima koje Društvo sastavlja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i javno objavljuje.

2/ OSNOVE ZA SASTAVLJANJE NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA / NASTAVAK

f/ Izvještajna valuta

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva pripremljeni su u eurima koji su ujedno i funkcionalna valuta Društva od 1.1.2023. godine. Svi iznosi objavljeni u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima izraženi su u tisućama eura ako nije drugačije navedeno. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2022. godine je fiksni tečaj konverzije 7,5345 kuna za 1 EUR.

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a/ Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazuje se po trošku nabave, priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati u Društvo, a trošak imovine se može pouzdano mjeriti. Amortizacija se obračunava na imovinu s ograničenim vijekom trajanja tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode. Nematerijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave.

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 od 5 godina.

b/ Imovina s pravom korištenja

Svi najmovi iskazuju se priznavanjem imovine s pravom korištenja i obveza za najam, osim za:

- najmove imovine male vrijednosti i
- najmove čije razdoblje najma završava u razdoblju od 12 mjeseci od datuma prve primjene ili kraće.

Imovina s pravom korištenja prikazuje se odvojeno u Izvještaju u financijskom položaju.

Imovina s pravom korištenja početno se mjeri u visini obveza za najam, umanjena za sve primljene poticaje za najam i povećava se za:

- sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma
- sve početne izravne troškove i
- iznos rezervacije priznate u slučaju kada Društvo ugovorno snosi troškove demontaže, uklanjanja ili obnovi mjesta na kojem se imovina nalazi.

Imovina s pravom korištenja umanjuje se za akumuliranu amortizaciju koja se obračunava linearno tijekom trajanja najma, ili preostalog ekonomskog vijeka imovine, ako se smatra da je kraće od roka najma.

Obveza za najam imovine s pravom korištenja

Obveza za najam mjerena je po sadašnjoj vrijednosti preostalih otplata najma, diskontiranih korištenjem inkrementalne stope zaduživanja Društva. Inkrementalna stopa zaduživanja Društva je stopa po kojoj bi u sličnom roku i na temelju sličnog jamstva Društva plaćalo za posudbu sredstava nužnih za stjecanje imovine čija je vrijednost slična vrijednosti imovine s pravom uporabe u sličnom gospodarskom okruženju, po usporedivim odredbama i uvjetima.

Na datum početnog priznavanja, knjigovodstvena vrijednost obveza za najam uključuje i:

- iznose za koje se očekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti
- cijenu izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost i
- plaćanja kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost raskida najma.

Nakon početnog mjerenja, obveza za najam povećava se kako bi odražavala kamate na obveze po najmu i smanjuje se kako bi odražavala izvršena plaćanja najma. Obveza za najam naknadno se mjeri kada dođe do promjene budućih plaćanja najma koji proizlazi iz promjene indeksa ili stope odnosno kad postoji promjena u procjeni roka bilo kojeg najma.

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

c/ Nekretnine, postrojenja i oprema

Građevinski objekti koji se koriste u proizvodnji ili isporuci robe ili usluga, ili u administrativne svrhe su u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) 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 (svakih 3-5 godina) tako da se knjigovodstveni iznosi ne razlikuju značajno od iznosa koji bi bili utvrđeni korištenjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja. Zadnja revalorizacija provedena je u 2019. godini na temelju procjene fer vrijednosti zemljišta od strane neovisnog ovlaštenog procjenitelja (bilješka 19).

Svako povećanje proizašlo iz revalorizacije zemljišta iskazuje se 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.

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

Zemljište u vlasništvu se ne amortizira. Instalacije i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

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

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

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

	2023.	2022.
Građevinski objekti	20-80 godina	20-80 godina
<i>Poslovni objekti od betona i kamena</i>	<i>60-80 godina</i>	<i>60-80 godina</i>
<i>Poslovni objekti opeke i ostalog materijala</i>	<i>40-60 godina</i>	<i>40-60 godina</i>
<i>Ostali građevinski objekti</i>	<i>20-40 godina</i>	<i>20-40 godina</i>
Kamioni i ostali građevinski strojevi	10-20 godina	10-20 godina
Vozila i transportna sredstva	4-10 godina	4-10 godina
Pogoni i oprema	4-10 godina	4-10 godina
Uredska oprema	4-5 godina	4-5 godina

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

Imovina u pripremi sadržava troškove direktno vezane uz nabavu ili izgradnju dugotrajne imovine, povećane za odgovarajući iznos varijabilnog i 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.

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

c/ Nekretnine, postrojenja i oprema / nastavak

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.

Nadoknadiv iznos je veći iznos uspoređujući neto prodajnu cijenu ili vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budućí 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.

d/ Ulaganje u nekretnine

Ulaganja u nekretnine predstavljaju nekretnine koje Društvo drži radi povećanja njezine tržišne vrijednosti ili radi iznajmljivanja. Ulaganja u nekretnine početno se mjeri po trošku, osim u slučaju prijenosa s nekretnina koje koristi Društvo. 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.

Kod prijenosa sa ulaganja u nekretnine na nekretninu koju koristi Društvo, fer vrijednost na datum prijenosa će biti trošak za potrebe MRS-a 16. Kod prijenosa nekretnine koju koristi Društvo na ulaganje u nekretnine, MRS 16 će se primjenjivati do datuma promjene njezine namjene kada će se razlika između knjigovodstvene vrijednosti utvrđene u skladu s MRS-om 16 i njezine fer vrijednosti priznati kao revalorizacijska rezerva u skladu s MRS-om 16.

Ulaganje u nekretnine prestaje se priznavati prodajom ili trajnim povlačenjem iz uporabe, kao i kad se od njenog otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao isknižavanjem 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 2023. godine, obavljeno je fer vrednovanje ulaganja u nekretnine na temelju procjene kvalificiranog procjenitelja ovlaštenog za procjenu vrijednosti nekretnina pri čemu su utvrđeni dobiti u neto iznosu 19.173 tisuće eura (2022. godine: 7.216 tisuća eura) uslijed promjene fer vrijednosti koje su uključene u račun dobiti i gubitka (bilješka 20).

e/ Financijska imovina

Društvo priznaje financijsku imovinu u svojim financijskim izvještajima kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta. Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova financijske imovine Društvo mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

e/ Financijska imovina / nastavak

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

OPIS	Klasifikacija / mjerenje
Dugotrajna imovina	
Financijska imovina kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	Vlasnički instrumenti / fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
Financijska imovina kroz račun dobiti i gubitka	Fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka
Dani zajmovi i depoziti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Dugotrajna potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Dani zajmovi i depoziti i ostala financijska imovina	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Ova kategorija uključuje financijsku imovinu namijenjenu trgovanju.

Poslovni modeli Društva odražavaju način na koji Društvo upravlja imovinom, a s ciljem ostvarenja novčanih tokova.

Financijska imovina kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

Početo priznavanje

Društvo priznaje financijsku imovinu ili obvezu kada i samo kada postaje ugovorna strana u ugovornim odredbama instrumenta.

Društvo početno priznaje financijsku imovinu po fer vrijednosti uvećanu za transakcijske troškove koji se izravno mogu pripisati stjecanju ili izdavanju financijske imovine.

Naknadno mjerenje

Nakon početnog priznavanja Društvo mjeri financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Dani zajmovi i depoziti

Dani zajmovi Društva drže se unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine kako bi se naplatili ugovorni novčani tokovi. Ugovornim uvjetima na određeni datum nastaju novčani tokovi koji predstavljaju samo plaćanja glavnice i kamata. Pri tome je glavnica fer vrijednost imovine pri početnom priznavanju.

Na osnovu navedenog, dani zajmovi mjereni su po amortiziranom trošku.

Mjerenje po amortiziranom trošku podrazumijeva sljedeće:

Prihod od kamata računa se korištenjem efektivne kamatne stope, te se ista pri obračunu primjenjuje na bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu financijsku komponentu pri početnom priznavanju mjerena su sukladno MSFI 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni.

Umanjenje

Društvo na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjena financijske imovine. Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima.

Očekivani kreditni gubici od financijskih instrumenata mjere se na način koji odražava:

Nepristran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda,

Vremensku vrijednost novca,

Razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

Glede potraživanja od kupaca društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI-ja 9 za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka korištenjem očekivanih rezervacija za kreditne gubitke potraživanja od kupaca.

Za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka potraživanja od kupaca, Društvo je grupiralo kupce u određene skupine te analizom starosne strukture i povijesnih podataka utvrdilo potencijalne buduće gubitke.

Analiza starosne strukture pokazala je da su u dijelu segmenata utvrđeni očekivani kreditni gubici koji su priznati u računu dobiti i gubitka za 2023. godinu (bilješke 13 i 28).

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

e/ Financijska imovina / nastavak

Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada;

- Ističu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine,
- Prenosi financijsku imovinu i pritom prijenos ispunjava uvjete za prestanak priznavanja.

Društvo prenosi financijsku imovinu ako, i samo ako, ili:

- (a) prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ili
- (b) zadržava ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ali pretpostavlja ugovornu obvezu plaćanja novčanih tokova jednom ili više primatelja u aranžmanu.

Kada Društvo prenosi financijsku imovinu dužno je procijeniti obujam do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom. U ovom slučaju kada se prenose svi rizici i koristi od vlasništva, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa.

Ako se zadržavaju gotovo svi rizici i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine.

Ako Društvo niti prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo određuje je li zadržana kontrola nad financijskom imovinom. Ukoliko nije zadržana kontrola nad financijskom imovinom, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa.

Ukoliko je zadržana kontrola, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine u mjeri u kojoj i dalje sudjeluje u toj financijskoj imovini.

f/ Izvedeni financijski instrumenti i računovodstvo zaštite

Društvo koristi izvedene financijske instrumente, kamatne swap-ove za zaštitu od kamatnog rizika. Takvi izvedeni financijski instrumenti početno se priznaju po fer vrijednosti na datum sklapanja ugovora o izvedenici i naknadno se ponovno mjere po fer vrijednosti. Izvedenice se iskazuje kao financijska imovina ako je fer vrijednost pozitivna, a kao financijska obveza ako je fer vrijednost negativna.

U svrhu računovodstva zaštite, zaštite se klasificiraju kao zaštite novčanog toka kada se štiti izloženost varijabilnosti novčanih tokova koja se može pripisati određenom riziku povezanom s priznatom obvezom (zajmom).

Na početku odnosa zaštite, Društvo formalno određuje i dokumentira odnos zaštite na koji želi primijeniti računovodstvo zaštite te cilj upravljanja rizikom i strategiju za poduzimanje zaštite.

Dokumentacija uključuje identifikaciju instrumenta zaštite, zaštićene stavke, prirodu rizika koji se štiti i način na koji će Društvo procijeniti zadovoljava li odnos zaštite zahtjeve učinkovitosti zaštite (uključujući analizu izvora neučinkovitosti zaštite i kako je omjer zaštite određen). Odnos zaštite ispunjava uvjete za računovodstvo zaštite ako ispunjava sve sljedeće zahtjeve učinkovitosti:

- Postoji "ekonomski odnos" između zaštićene stavke i instrumenta zaštite.
- Učinak kreditnog rizika ne „dominira promjenama vrijednosti“ koje proizlaze iz tog ekonomskog odnosa.
- Omjer zaštite odnosa zaštite isti je kao onaj koji proizlazi iz količine zaštićene stavke koju Društvo stvarno štiti i količine instrumenta zaštite koji Društvo stvarno koristi za zaštitu te količine zaštićene stavke.

Zaštite koje ispunjavaju sve iznad navedene kriterije za računovodstvo zaštite obračunavaju se na način da se efektivni dio dobiti ili gubitka na instrumentu zaštite priznaje u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u rezervi zaštite novčanog toka, dok se svaki neučinkoviti dio odmah priznaje u RDG. Rezerva za zaštitu novčanog toka usklađena je s nižom kumulativnom dobiti ili gubitkom na instrumentu zaštite i kumulativnom promjenom fer vrijednosti zaštićene stavke.

Ako se prekine računovodstvo zaštite novčanog toka, iznos koji je akumuliran u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti mora ostati u akumuliranom ako se i dalje očekuje da će se zaštititi budući novčani tokovi. U suprotnom, iznos će odmah biti reklasificiran u dobit ili gubitak kao usklađenje reklasifikacije. Nakon prekida, kada se pojavi zaštićeni novčani tok, bilo koji preostali iznos u akumuliranoj ostaloj sveobuhvatnoj dobiti mora se obračunati ovisno o prirodi temeljne transakcije kako je prije opisano.

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

g/ Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, ima kontrolu nad njihovim aktivnostima. Kontrola je postignuta ukoliko Društvo ima kontrolu nad subjektom te ako je temeljem svog sudjelovanja u njemu izloženo varijabilnom prinosu, odnosno ima prava na njih te sposobnost utjecati na prinos svojom prevlašću u tom subjektu. Ulaganja u ovisna društva iskazana su po trošku stjecanja usklađenom za sva eventualna umanjenja vrijednosti pojedinačnih ulaganja.

Ulaganja se testiraju na umanjenje vrijednosti jednom godišnje kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknativa.

Nadoknativi iznos se procjenjuje kao viši od iznosa fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje i iznosa vrijednosti imovine u uporabi. Nadoknativi iznosi se procjenjuju za pojedinačne stavke imovine ovisnog društva ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac. Jedinice koje stvaraju novac prvenstveno se utvrđuju na razini subjekta, odnosno ovisnog društva.

Ulaganja u ovisna društva nad kojima je u prethodnim razdobljima provedeno umanjenje vrijednosti provjeravaju se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

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.

i/ Zalihe

Zalihe sadrže rezervne dijelove, materijal te proizvodnju i gotove proizvode, a iskazane su po nižoj vrijednosti utvrđenoj usporedbom prosječne ponderirane cijene umanjene za ispravak vrijednosti zastarjelih i prekomjernih zaliha, i neto očekivane prodajne vrijednosti.

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

j/ Strane valute

Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u nekonsolidiranom računu dobiti i gubitka razdoblja.

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

k/ Otpremnine, jubilarne i solidarne potpore

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

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

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

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

k/ Otpremnine, jubilarne i solidarne potpore / nastavak

Društvo priznaje kratkoročna rezerviranja za otpremnine i naknade za otkazni rok za program zbrinjavanja viška zaposlenika u procesu centralizacije korporativnih poslova. Otpremnine i naknade za otkazni rok definirane su kolektivnim ugovorima i sukladno istima su kalkulirane i priznate. Na 31. prosinca 2023. godine Društvo je rezerviralo 145 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine 3.050 tisuća eura, 31. prosinca 2021. godine 12.982 tisuća eura) za otpremnine i naknade za otkazni rok koje se namjeravaju isplatiti tijekom sljedeće poslovne godine (bilješka 33).

l/ 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 nekonsolidiranom računu dobiti i gubitka 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 nekonsolidiranim financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je 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. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki izvještajni datum i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva, temeljenim na i poreznim zakonima koji su na snazi ili u postupku donošenja do izvještajnog datuma. Izračun odgođenih poreznih obveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će nastati obveza ili povrat, na datum izvještavanja. Odgođena porezna imovina i obveze se prebivaju ako postoji zakonsko pravo da se tekućom poreznom imovinom pokriju tekuće porezne obveze te kada se odnose na porezne prihode koje utvrđuje ista porezna uprava, a Društvo namjerava sravniti svoju tekuću poreznu imovinu s poreznim obvezama.

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

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

m/ Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirenja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Kada postoji veći broj sličnih obveza, vjerojatnost da će za njihovo podmirenje biti potreban odljev resursa određuje se njihovim razmatranjem kao cjeline. Rezerviranja primanja zaposlenih i obnavljanje prirodnih bogatstava mjere se po sadašnjoj vrijednosti izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu. Učinak povećanja rezerviranja, kao odraz protoka vremena, iskazuje se u okviru rashoda od kamata.

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

n/ Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati.

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

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

o/ Financijske obveze i glavnički instrumenti koje je Društvo izdalo

Razvrstavanje u obveze ili glavnice

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

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 direktne troškove izdavanja.

Obveze temeljem ugovora o financijskoj garanciji

Obveze temeljem ugovora o financijskoj 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.

Financijske obveze

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

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

Financijska obveza se klasificira kao obveza namijenjena trgovanju ako:

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

Financijske obveze koje nisu namijenjene trgovanju mogu nakon početnog priznavanja biti određene za iskazivanje po fer vrijednosti uz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti:

- ako se takvim određivanjem poništava ili znatno smanjuje nedosljednost u mjerenju ili priznavanju koja bi se u suprotnom javila ili
- ako je financijska obveza dio grupe financijske imovine ili financijskih obveza ili oboje, kojom se upravlja i čiji rezultati se procjenjuju na osnovi fer vrijednosti, u skladu s dokumentiranom politikom Društva za upravljanje rizicima ili njenom strategijom ulaganja i ako se interne informacije o grupiranju prezentiraju na toj osnovi ili
- ako je sastavni dio ugovora koji sadrži jedan ili više ugrađenih derivativa Financijske obveze po fer vrijednosti kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju kroz račun dobiti i gubitka, pri čemu se svaka dobit ili svaki gubitak priznaje u računu dobiti i gubitka.

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

o/ Financijske obveze i glavnički instrumenti koje je Društvo izdalo / nastavak

Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća i kamate plaćene na financijsku obvezu. Fer vrijednost se određuje na način opisan u bilješci 42 uz financijske izvještaje - Financijski instrumenti.

Ostale financijske obveze

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

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

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

Prestanak priznavanja financijskih obveza

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

p/ Izvještavanje o poslovnim segmentima

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

Društvo posebno prati i iskazuje poslovne rezultate osnovnih poslovnih segmenata Društva. Segmenti djelatnosti predstavljaju osnovu na temelju koje Društvo izvještava o svom primarnom segmentu. Određene financijske informacije po poslovnim područjima, izložene su u bilješci 8 uz nekonsolidirane financijske izvještaje.

q/ Potencijalne obveze i imovina

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

r/ Priznavanje prihoda

Ugovori s kupcima

Glede priznavanja ugovora s kupcima Društvo primjenjuje model pet koraka:

- 1) Utvrđivanje ugovora s kupcem
- 2) Utvrđivanje obveze isporuke u ugovoru
- 3) Utvrđivanje cijene transakcije
- 4) Dodjeljivanje cijene transakcije obvezama isporuke u ugovoru
- 5) Priznavanje prihoda kada (ili kako) subjekt ispuni obvezu isporuke

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obvezu isporuke u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknada u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca. Prva primjena ovog standarda nije imala utjecaja na financijske izvještaje Društva.

Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za povrate, diskonte, bonuse i premije, kao i poreze direktno povezane sa prodajom proizvoda i izvršenih usluga.

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

- Zakon o komunalnom gospodarstvu
- Zakon o lokalnoj samoupravi
- Zakon o gospodarenju otpadom
- Zakon o grobljima
- Zakon o slobodnim zonama

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

r/ Priznavanje prihoda / nastavak

Temeljem navedenog prihodi se priznaju kako slijedi:

- prihodi od održavanja čistoće i odvoza otpada sadrže prihode od obavljenih usluga čišćenja i odvoza otpada kupcima prema važećem cjeniku za Grad Zagreb, a koji se obračunavaju prema izvršenim uslugama građanstvu i poduzetnicima;
- prihodi od upravljanja i održavanja javnih cesta priznaju se u visini % dovršenosti izvedenih usluga i radova sukladno zaključenim ugovorima s kupcima;
- prihodi od prodaje stanova priznaju se u trenutku kada je na kupca prenesen značajan rizik i korist od vlasništva. Tijekom gradnje stanova, prihodi i troškovi izgradnje se priznaju u skladu s MSFI 15;
- prihodi od skladištenja i poslovnog najma priznaju se sukladno MRS-u-u 17 ravnomjerno u prihod na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja najma;
- prihodi temeljem ugovora o utrošenom vremenu i materijalu se priznaju po ugovorenim jediničnim cijenama za utrošene sate rada, odnosno nastale direktne troškove;
- prihodi od grobnih naknada priznaju se po obračunu korisnicima usluga prema važećem cjeniku;
- prihodi od putničke agencije sezonskog su karaktera i priznaju se po izvršenju usluge;

Ugovori o izgradnji - Prihod od ugovora sastoji se od početnog iznosa dogovorenog u ugovoru uvećanog za odstupanja ugovorenih radova, tužbi te dodatnih poticaja do iznosa kada je vjerojatno da će rezultirati prihodom i da se mogu sa sigurnošću izmjeriti. U trenutku kada se ishod ugovora o izgradnji može sa sigurnošću procijeniti, prihod se priznaje unutar dobiti ili gubitka na temelju izvršenja obveze za činidbu tijekom vremena. Troškovi se priznaju unutar dobiti ili gubitka također na temelju izvršenja obveze za činidbu tijekom vremena.

Izvršenje obveze za činidbu se ocjenjuje na temelju istraživanja dovršenosti radova. Kada se izvršenje obveze za činidbu ne može sa sigurnošću utvrditi, prihod od ugovora priznaje se jedino ako je vjerojatno da će se troškovi ugovora nadoknaditi. Očekivani gubitak iz ugovora odmah se prikazuje unutar dobiti i gubitka;

Sporazum o koncesiji - Prihodi koji se odnose na izgradnju ili unaprjeđenje usluge unutar sporazuma o koncesiji se priznaju u skladu sa izvršenjem obveze za činidbu tijekom vremena, u skladu s računovodstvenom politikom Društva o ugovorima o izgradnji. Prihod od upravljanja se priznaje u periodu kada su usluge pružene od strane Društva.

Prihodi od državnih potpora obuhvaćaju:

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

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

Državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Društvo nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaje u nekonsolidiranom izvještaju o financijskom položaju (bilanci) 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 financijske potpore Društva bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobiti ili gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.

Financijski prihodi

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, tako da se u obračun uzima stvarni prinos na sredstvo.

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

s/ Sporazumi o koncesiji

Obilježje ovih sporazuma o uslugama je javna priroda usluga čije je pružanje kao obavezu preuzeo korisnik. Javna politika je da se usluge povezane s tom infrastrukturom pružaju javnosti, bez obzira na identitet strane koja ih pruža. Sporazum o pružanju usluga ugovorno obavezuje korisnika da usluge pruža javnosti u ime subjekta javnog sektora. Druga uobičajena obilježja su:

- strana koja nudi sporazum o pružanju usluga (davalac koncesije) je subjekt javnog sektora, uključujući organe vlasti, ili subjekt privatnog sektora na koji je prenesena odgovornost za danu uslugu.
- korisnik je odgovoran barem za dio upravljanja infrastrukturom i povezanim uslugama te ne djeluje isključivo kao zastupnik davaoca koncesije.
- korisnik je obavezan davaocu koncesije na kraju trajanja sporazuma predati infrastrukturu u određenom stanju, za simboličnu naknadu ili bez iste, bez obzira na to koja ju je strana financirala u početku.

Prihodi se priznaju prema MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima.

Društvo priznaje prava stečena ugovorom kao financijsku imovinu.

t/ Usporedni iznosi

Usporedne informacije su po potrebi reklasificirane kako bi bile u skladu s prikazom tekuće godine (bilješka 5).

4/ KORIŠTENJE PROCJENA PRI SASTAVLJANJU GODIŠNJIH NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH 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 kontinuirano se preispituju. Izmjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju revidiranja procjene ako izmjena utječe samo na to razdoblje ili u razdoblju revidiranja procjene i u budućim razdobljima ako izmjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

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

Društvo u procjeni fer vrijednosti imovine ili obveze koristi tržišne podatke ako su dostupni. Ako ulazni podaci 1. razine nisu dostupni, Društvo angažira neovisne ovlaštene procjenitelje.

Društvo surađuje s vanjskim ovlaštenim procjeniteljima u utvrđivanju metoda vrednovanja i varijabli koje ulaze u model fer vrijednosti.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

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

Umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine

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

Izračun vrijednosti u uporabi temelji se na modelu diskontiranog novčanog 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.

Raspoloživost oporezujuće dobiti za koju odgođena porezna imovina može biti priznata

Imovina odgođenog poreza priznaje se za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će buduća dobit biti raspoloživa za iskorištenje. 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 2022. i 2023. godine izvršena su priznavanja odgođene porezne imovine po raspoloživim poreznim razlikama. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine prikazan je u bilješci 18 uz nekonsolidirane financijske izvještaje.

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada i primanja zaposlenika

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći neovisne 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 9.390 tisuća eura na dan 31. prosinca 2023. godine (na dan 31. prosinca 2022. godine: 8.049 tisuća eura) (bilješka 42).

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo i ovisna društva su stranke u brojnim parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Uprava koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene i rezerviranja su priznata na dosljednoj osnovi (bilješka 33).

4/ KORIŠTENJE PROCJENA PRI SASTAVLJANJU GODIŠNJIH NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA / NASTAVAK

Mjerenje fer vrijednosti i proces vrednovanja

Radi financijskog 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 koordinira proces vrednovanja i usko surađuje s neovisnim ovlaštenim procjeniteljima u utvrđivanju metoda vrednovanja i varijabli koje ulaze u model fer vrijednosti.

Procjena fer vrijednosti za zemljišta koja se naknadno mjere po metodi revalorizacije u skladu s MRS-om 16 izvršena je od strane neovisnog ovlaštenog procjenitelja tijekom 2019. godine, pri čemu je za procjenu korištena poredbena metoda. Poredbena metoda je primjerena za utvrđivanje tržišne vrijednosti neizgrađenih i izgrađenih zemljišta, a koristi se i za procjenu vrijednosti stanova, garaža kao pomoćne građevine, garažnih parkirnih mjesta, parkirnih mjesta i poslovnih prostora. Poredbenom metodom tržišna se vrijednost određuje iz najmanje tri kupoprodajne cijene (transakcije) poredbenih nekretnina.

Procjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine koja se naknadno mjere po fer vrijednosti u skladu s MRS-om 40 izvršena je od strane neovisnog ovlaštenog procjenitelja pri čemu je za poslovne prostore i zemljišta korištena poredbena metoda a za građevinski dio objekata koji su dani u najam prihodovna metoda. Prihodovna metoda primijenjena je pri izračunu fer vrijednosti građevinskog dijela (nekretnine koje su dane u najam). U prihodovnoj metodi prihodovna vrijednost se utvrđuje na temelju prihoda koji se postižu na tržištu (održivi prihodi). Ako su prihodovni odnosi u dogledno vrijeme podložni značajnim odstupanjima ili značajno odstupaju od prihoda koji se postižu na tržištu, prihodovna vrijednost može se utvrditi i na temelju periodički različitih prihoda. Prihodovna vrijednost izgrađenih zemljišta obuhvaća vrijednost zemljišta, vrijednost građevine i vrijednost uređaja. Prema hijerarhiji fer vrijednosti procjene poredbenom metodom klasificirane su u 2. razinu a prihodovnom metodom u 3. razinu fer vrijednosti (bilješka 20).

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 financijske instrumente i na nefinancijske instrumente za koje je drugim MSFI propisano ili dopušteno mjerenje i objavljivanje fer vrijednosti, izuzev kod transakcija plaćanja temeljenih na dionicama koja potpadaju u djelokrug MSFI 2 „Plaćanja temeljena na dionicama“, transakcija najma koje potpadaju u djelokrug MSFI 16 „Najmovi“ i mjera koje su donekle slične fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednost (npr. neto prodajna/ostvariva vrijednost kod mjerenja zaliha ili vrijednost u uporabi kod procjene umanjenja vrijednosti).

Umanjenje vrijednosti ulaganja u ovisna društva

Društvo jednom godišnje provodi test na umanjenje vrijednosti ulaganja u ovisna društva. Nadoknadivi iznosi jedinica koje stvaraju novac utvrđuju se na temelju procjene novčanih tokova iz planova poslovanja ovisnih društava i projekcija povrata ulaganja.

U 2023. godini Društvo je utvrdilo da društvo Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. (VIO) ima knjigovodstvenu vrijednost ulaganja u VIO veću od knjigovodstvene vrijednosti neto imovine, što može biti pokazatelj umanjenja vrijednosti. Uprava je procijenila nadoknadivu vrijednost kao vrijednost u korištenju, jer s obzirom na strateške ciljeve ulaganja u navedeno društvo fer vrijednost te imovine umanjene za trošak ne daje dodatnu vrijednost kod procjene nadoknadivosti ulaganja. Knjigovodstvena vrijednost se smanjuje na nadoknadivu vrijednost, a gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje u računu dobiti i gubitka za godinu okvira bilješke 13. Nadoknadivi iznos je utvrđen obračunom terminalne vrijednosti diskontiranih novčanih tokova subjekta prema kratkoročnim planovima koje je pripremila uprava društva Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.. S obzirom na specifične zakonske odredbe prema kojima društvo Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. ne generira značajnu neto dobit, za novčane tokove su uzete vrijednosti dobiti prije kamata, poreza i amortizacije. Ukupan iznos umanjenja vrijednosti poslovnog udjela u ovisnom društvu Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. za 2023. godinu iznosi 5.834 eura koji je priznat kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2023. godinu (bilješka 13).

Model očekivanog gubitka

S primjenom MSFI 9, uveden je model očekivanog gubitka (ECL). Mjerenje očekivanog gubitka od umanjenja vrijednosti temelji se na razumnim i potpornim informacijama koje su dostupne bez pretjeranih troškova i napora, i koje uključuju informacije o prošlim događajima, trenutnim te predviđenim budućim uvjetima i okolnostima. Prilikom utvrđivanja očekivanih budućih potreba za umanjenjem vrijednosti obično se koriste povijesne vjerojatnosti neispunavanja obveza koje se nadopunjuju budućim parametrima relevantnim za kreditni rizik (bilješka 3.e, 13 i 28).

5/ USPOREDNI PODACI I PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA

Tijekom 2023. godine, Društvo je ustanovilo niže navedene ispravke koji se odnose na prethodna razdoblja zbog čega Uprava smatra da takvi ispravci pridonose prikladnijem računovodstvenom prikazu financijskih izvještaja. Uprava je razmotrila značajnosti prepravaka i zaključila da je za Društvo dovoljan prikaz utjecaja prepravljivanja samo u onim bilješkama na koje prepravci imaju utjecaja. S obzirom na prepravke ranijih razdoblja, a u skladu sa zahtjevom Međunarodnog računovodstvenog standarda 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, Društvo je prikazalo u nekonsolidiranom izvještaju o financijskom položaju stanja za najranije prezentirano razdoblje, odnosno 1. siječnja 2022. godine.

Sveukupni učinak prethodno navedenih ispravaka na iskazane rezultate poslovanja za 2021. i 2022. godinu prikazan je kako slijedi po stavkama financijskih izvještaja:

a) Prepravljani prijašnje objavljeni iznosi – stavke izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za 2021. godinu

	2021. prethodno objavljeno	Iznos prepravka	Utjecaj promjene tečaja	2021. nakon prepravaka
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Amortizacija	(22.695)	(385)	-	(23.080)
Financijski prihodi	9.247	101	-	9.348
Ukupno sveobuhvatni gubitak	(63.368)	(284)	(33)	(63.685)

b) Prepravljani prijašnje objavljeni iznosi – stavke izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za 2022. godinu

	2022. prethodno objavljeno	Iznos prepravka	Utjecaj promjene tečaja	2022. nakon prepravaka
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Amortizacija	(20.504)	(385)	-	(20.889)
Financijski prihodi	12.825	212	-	13.037
Ukupno sveobuhvatna dobit / (gubitak)	23.127	(173)	(1.084)	21.870

Amortizacija

U 2023. godini izvršen je ispravak računovodstvene pogreške evidentiranja zamjene nekretnina u prethodnim razdobljima uslijed čega je povećana vrijednost građevinskog dijela nekretnine i smanjenja vrijednost zemljišta za isti iznos. Na iznos veće vrijednosti građevinskog dijela nekretnine obračunata je amortizacija kako je prezentirano u iznosu prepravka. Prikazan je prepravak povezanih pozicija troškova amortizacije u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti te nekretnina, postrojenja i opreme (bilješka 19) u Izvještaju o financijskom položaju za usporedna razdoblja u sklopu ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Financijski prihodi

U 2023. godini izvršen je ispravak računovodstvene pogreške evidentiranja po dugogodišnjim ugovorima o zakupu prema IFRIC-12 koja se odnosi na prihode od diskonta. Prikazan je prepravak povezanih pozicija financijskih prihoda u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti te dugotrajnih potraživanja (bilješka 25) u Izvještaju o financijskom položaju za usporedna razdoblja u sklopu ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

5/ USPOREDNI PODACI I PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA / NASTAVAK

c) Prepravljene prijašnje objavljene iznosi – stavke izvještaja o financijskom položaju na dan 31.12.2021. godine

	31.12.2021.	Iznos	31.12.2021.
	prethodno objavljeno	prepravka	prepravljeno
	000 EUR	000 EUR	000 EUR
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nekretnine, postrojenja i oprema	600.582	1.248	601.830
Dugotrajna potraživanja	145.759	(1.034)	144.725
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	23.422	(859)	22.563
Ukupna imovina	1.441.264	(645)	1.440.619
DUGOROČNE OBVEZE			
Odgodena porezna obveza	48.265	127	48.392
Ukupne obveze	864.869	127	864.996
KAPITAL			
Revalorizacijske pričuve	219.935	577	220.512
Preneseni gubitak	(98.422)	(1.349)	(99.771)
Ukupan kapital	576.395	(772)	575.623

d) Prepravljene prijašnje objavljene iznosi – stavke izvještaja o financijskom položaju na dan 31.12.2022. godine

	31.12.2022.	Iznos	31.12.2022.
	prethodno objavljeno	prepravka	prepravljeno
	000 EUR	000 EUR	000 EUR
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nekretnine, postrojenja i oprema	587.477	863	588.340
Dugotrajna potraživanja	136.015	(822)	135.193
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	21.707	(859)	20.848
Ukupna imovina	1.478.640	(818)	1.477.822
DUGOROČNE OBVEZE			
Odgodena porezna obveza	48.566	127	48.693
Ukupne obveze	879.117	127	879.244
KAPITAL			
Revalorizacijske pričuve	221.302	577	221.879
Preneseni gubitak	(76.163)	(1.522)	(77.685)
Ukupan kapital	599.523	(945)	598.578

Nekretnine, postrojenja i oprema / revalorizacijske pričuve / preneseni gubitak

U 2023. godini izvršen je ispravak računovodstvene pogreške evidentiranja zamjene nekretnina u prethodnim razdobljima uslijed čega je povećana vrijednost građevinskog dijela nekretnine i smanjenja vrijednost zemljišta za isti iznos, kako je prethodno opisano uz prepravak stavke troškova amortizacije (bilješka 12).

U 2023. godini izvršen je ispravak računovodstvene pogreške evidentiranja promjene fer vrijednosti zemljišta 2019. godine uslijed je evidentirano povećanje fer vrijednosti zemljišta, povećanje revalorizacijskih pričuva i smanjenje prenesenog gubitka (bilješka 19).

Dugotrajna potraživanja / preneseni gubitak

U 2023. godini izvršen je ispravak računovodstvene pogreške kod priznavanja dugotrajnog potraživanja po ugovorima s Gradom Zagrebom, evidentirano je smanjenje vrijednosti dugotrajnih potraživanja za iznos neobračunatih tečajnih razlika na teret najranije prezentiranog razdoblja na poziciji prenesenog gubitka te priznavanje prihoda od diskonta na poziciji financijskih prihoda po istim ugovorima (bilješka 16).

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja / preneseni gubitak

U 2023. godini evidentiran je ispravak vrijednosti ostalih potraživanja na teret najranije prezentiranog razdoblja na poziciji prenesenog gubitka za potraživanja za troškove nastale po sudskih sporovima u prethodnim razdobljima. (bilješka 28)

ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE / NASTAVAK

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

6/ POSLOVNE KOMBINACIJE

Društvo je tokom godine koja završava 31. prosinca 2022. godine pripojilo povezano društvo Centar d.o.o. koje je bilo u 100%-tnom vlasništvu Društva.

Pripojena imovina i obveze društva Centar d.o.o. na datum pripajanja bile su kako slijedi:

	CENTAR d.o.o.
000 EUR	1. siječnja 2022.
DUGOTRAJNA IMOVINA	
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.514
Ukupna dugotrajna imovina	2.514
KRA TKOTRAJNA IMOVINA	
Kratkotrajna potraživanja	1
Novac na računima i u blagajni	2
Ukupna kratkotrajna imovina	3
UKUPNA IMOVINA	2.517
DUGOROČNE OBVEZE	
Ostale dugoročne obveze	(391)
Ukupne dugoročne obveze	(391)
KRA TKOROČNE OBVEZE	
Obveze prema dobavljačima	(1)
Obveze prema povezanim	(105)
Ukupne kratkoročne obveze	(106)
UKUPNO OBVEZE	(497)
Neto pripojena imovina	2.020
MANJE: eliminacija udjela Društva u ovisnom društvu	(935)
Neto efekt na kapital prilikom pripajanja	1.085
Efekt na kapital prilikom pripajanja	1.085

Dana 2. veljače 2022. godine izvršen je upis pripajanja trgovačkog društva Centar d.o.o. Društvu bez promjene temeljnog kapitala. Upis pripajanja izvršen je 3. veljače 2022. godine rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem Tt-22/2496-2.

7/ PRIHODI OD PRODAJE

Podjela prihoda od prodaje na povezane strane i vanjske kupce:

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Prihodi od prodaje povezanim stranama (bilješka 41)	111.424	114.916
Prihodi od prodaje vanjskim kupcima	125.325	120.317
	236.749	235.233

8/ INFORMACIJE O SEGMENTIMA

Sukladno MSFI 8 „Poslovni segmenti“, 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 (bilješku 1).

Poslovni segmenti su slijedeći:

- Održavanje čistoće i odvoz otpada
- Upravljanje i održavanje javnih cesta
- Usluge parkiranja
- Skladištenje i najam
- Uređivanje i održavanje zelenih površina
- Upravljanje objektima, gradnja i upravljanje projektima
- Ostale djelatnosti

<i>Prikaz prihoda od prodaje po segmentima</i>	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Prihodi od održavanja čistoće i odvoza otpada	66.105	58.256
Prihodi od upravljanja i održavanja javnih cesta (bilješka 27 /i/)	47.753	56.194
Prihodi od upravljanja objektima, gradnje i upravljanja projektima	27.059	31.084
Prihodi od uređivanja i održavanja zelenih površina	24.463	21.947
Prihodi od parkiranja	22.400	20.132
Prihodi od skladištenja i najma	12.831	11.858
Ostali prihodi	36.138	35.762
	236.749	235.233

U prihodima od upravljanja i održavanja javnih cesta tijekom 2022. godine evidentirani su prihodi od zbrinjavanja građevinskog otpada od potresa u Gradu Zagrebu u iznosu 27.167 tisuća eura (bilješka 27).

Ostali prihodi obuhvaćaju sljedeće:	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Prihodi od pogrebnih djelatnosti	11.360	12.400
Prihodi od tržnica	8.909	9.010
Prihodi od putničkih agencija	6.829	6.206
Prihodi od usluga autobusnog kolodvora	4.134	3.868
Prihodi od najma telekomunikacijskih vodova i mreža	3.167	3.139
Prihodi od upravljanja i održavanja sportskih objekata	1.438	843
Prihodi od izdavačke djelatnosti	301	296
	36.138	35.762

ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE / NASTAVAK

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

8/ INFORMACIJE O SEGMENTIMA / NASTAVAK

Prihodi i rezultati po segmentima za 2023. godinu

	Gradnja i upravljanje projektima i objektima	Održavanje čistoće i odvoz otpada	Upravljanje i održavanje javnih cesta	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Uređivanje i održavanje zelenih površina	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Prihod od prodaje eksternim kupcima	27.059	66.105	47.753	22.400	12.831	24.463	36.138	-	236.749
Inter-segmentalna prodaja	30.781	2.430	2.351	149	117	11.679	416	(47.923)	-
Ukupno prihod od prodaje	57.840	68.535	50.104	22.549	12.948	36.142	36.554	(47.923)	236.749
Rashodi ostale djelatnosti, neto ostalih prihoda iz osnovne djelatnosti	(17.103)	(86.678)	(42.469)	(15.509)	(8.308)	(29.734)	(37.415)	47.923	(189.293)
Dobit/(gubitak) iz operativnih aktivnosti	40.737	(18.143)	7.635	7.040	4.640	6.408	(861)		47.456
Financijski prihodi	12.177	307	218	168	68	16	116		13.070
Financijski rashodi	(30.649)	(301)	(44)	(11)	(13)	(21)	(5.378)		(36.417)
Neto financijski rezultat	(18.472)	6	174	157	55	(5)	(5.262)		(23.347)
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	22.265	(18.137)	7.809	7.197	4.695	6.403	(6.123)		24.109
Porezni rashod									(3.302)
Neto dobit									20.807

8/ INFORMACIJE O SEGMENTIMA / NASTAVAK
Prihodi i rezultati po segmentima za 2022. godinu (prepravljeno)

	Gradnja i upravljanje projektima i objektima	Održavanje čistoće i odvoz otpada	Upravljanje i održavanje javnih cesta	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Uređivanje i održavanje zelenih površina	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Prihod od prodaje eksternim kupcima	31.084	58.256	56.194	20.132	11.858	21.947	35.762	-	235.233
Inter-segmentalna prodaja	9.535	1.311	791	133	399	2.483	389	(15.041)	-
Ukupno prihod od prodaje	40.619	59.567	56.985	20.265	12.257	24.430	36.151	(15.041)	235.233
Rashodi ostale djelatnosti, neto ostalih prihoda iz osnovne djelatnosti	(34.531)	(67.473)	(32.870)	(11.587)	(9.039)	(23.769)	(31.858)	15.041	(196.086)
Dobit/(gubitak) iz operativnih aktivnosti	6.088	(7.906)	24.115	8.678	3.218	661	4.293	-	39.147
Financijski prihodi	11.568	407	72	118	45	4	823	-	13.037
Financijski rashodi	(22.234)	(218)	(509)	(32)	(52)	(49)	(5.599)	-	(28.693)
Neto financijski rezultat	(10.666)	189	(437)	86	(7)	(45)	(4.776)	-	(15.656)
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	(4.578)	(7.717)	23.678	8.764	3.211	616	(483)	-	23.491
Porezni rashod									(546)
Neto dobit									22.945

8/ INFORMACIJE O SEGMENTIMA / NASTAVAK
Imovina i obveze po segmentima na 31. prosinca 2023. godine

	Gradnja i upravljanje objektima i projektima	Održavanje čistoće i odvoz otpada	Upravljanje i održavanje javnih cesta	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Uređivanje i održavanje zelenih površina	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Nekretnine, postrojenja i oprema	79.541	56.115	33.947	9.969	39.582	48.832	290.074	-	558.060
Imovina s pravom korištenja	-	-	18	202	38	29	38	-	325
Nematerijalna imovina	1.609	804	48	64	455	53	252	-	3.285
Ulaganje u nekretnine	138.528	-	284	-	180.148	928	1.987	-	321.875
Zalihe	4	936	3.874	29	57	1.891	1.039	-	7.830
Potraživanja od kupaca, neto	114	7.483	601	1.623	595	396	1.883	-	12.695
Ulaganja u ovisna društva	289.899	-	-	-	-	-	-	-	289.899
Neraspoređena imovina	344.780	11.398	68.543	32.634	19.812	21.949	100.112	(326.662)	272.566
Ukupna imovina	854.475	76.736	107.315	44.521	240.687	74.078	395.385	(326.662)	1.466.535
Izdane obveznice	302.622	-	-	-	-	-	-	-	302.622
Obveze prema dobavljačima	957	5.200	4.722	841	575	2.835	4.064	-	19.194
Obveze prema zaposlenima	917	2.404	864	410	132	890	880	-	6.497
Kapital i neraspoređene obveze	549.979	69.132	101.729	43.270	239.980	70.353	390.441	(326.662)	1.138.222
Ukupno kapital i obveze	854.475	76.736	107.315	44.521	240.687	74.078	395.385	(326.662)	1.466.535
Ostale segmentalne informacije									
Kapitalni izdaci:	25	3.606	31	369	133	1.986	1.935	-	8.085
<i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	<i>24</i>	<i>3.505</i>	<i>31</i>	<i>305</i>	<i>83</i>	<i>1.986</i>	<i>1.918</i>	<i>-</i>	<i>7.852</i>
<i>Nematerijalna imovina</i>	<i>1</i>	<i>101</i>	<i>-</i>	<i>64</i>	<i>50</i>	<i>-</i>	<i>17</i>	<i>-</i>	<i>233</i>
Amortizacija i umanjenje imovine	6.194	5.177	1.160	1.532	612	1.196	4.171	-	20.042

8/ INFORMACIJE O SEGMENTIMA / NASTAVAK
Imovina i obveze po segmentima na 31. prosinca 2022. godine (prepravljeno)

	Gradnja i upravljanje objektima i projektima	Održavanje čistoće i odvoz otpada	Upravljanje i održavanje javnih cesta	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Uređivanje i održavanje zelenih površina	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Nekretnine, postrojenja i oprema	103.374	57.579	35.235	11.079	40.274	48.028	292.771	-	588.340
Imovina s pravom korištenja	-	-	20	50	188	39	59	-	356
Nematerijalna imovina	1.748	1.004	48	5	100	63	330	-	3.298
Ulaganje u nekretnine	102.147	-	-	-	180.118	46	-	-	282.311
Zalihe	11	855	4.241	93	105	2.047	1.159	-	8.511
Potraživanja od kupaca, neto	58	8.672	405	1.544	790	134	2.588	-	14.191
Ulaganja u ovisna društva	295.733	-	-	-	-	-	-	-	295.733
Neraspoređena imovina	305.756	10.082	58.516	22.209	14.371	12.558	98.771	(237.181)	285.082
Ukupna imovina	808.827	78.192	98.465	34.980	235.946	62.915	395.678	(237.181)	1.477.822
Izdane obveznice	303.931	-	-	-	-	-	-	-	303.931
Obveze prema dobavljačima	3.130	5.405	4.174	855	747	2.010	3.820	-	20.141
Obveze prema zaposlenima	302	1.973	711	408	219	730	832	-	5.175
Kapital i neraspoređene obveze	501.464	70.814	93.580	33.717	234.980	60.175	391.026	(237.181)	1.148.575
Ukupno kapital i obveze	808.827	78.192	98.465	34.980	235.946	62.915	395.678	(237.181)	1.477.822
Ostale segmentalne informacije									
Kapitalni izdaci:	894	985	64	25	145	1.273	3.128	-	6.514
<i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	<i>178</i>	<i>958</i>	<i>64</i>	<i>25</i>	<i>69</i>	<i>1.273</i>	<i>2.993</i>	<i>-</i>	<i>5.560</i>
<i>Nematerijalna imovina</i>	<i>716</i>	<i>27</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>76</i>	<i>-</i>	<i>135</i>	<i>-</i>	<i>954</i>
Amortizacija i umanjnje imovine	6.727	5.316	1.352	1.616	608	1.078	4.192	-	20.889

8/ INFORMACIJE O SEGMENTIMA / NASTAVAK
Imovina i obveze po segmentima na 1. siječnja 2022. godine (prepravljeno)

	Gradnja i upravljanje objektima i projektima	Održavanje čistoće i odvoz otpada	Upravljanje i održavanje javnih cesta	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Uređivanje i održavanje zelenih površina	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Nekretnine, postrojenja i oprema	107.592	61.769	36.588	12.639	40.911	47.902	294.429	-	601.830
Imovina s pravom korištenja	-	-	25	100	339	16	97	-	577
Nematerijalna imovina	1.067	1.292	49	9	33	72	268	-	2.790
Ulaganje u nekretnine	96.744	-	-	-	180.373	46	-	-	277.163
Zalihe	2	754	3.724	98	117	2.290	1.478	-	8.463
Potraživanja od kupaca, neto	70	6.513	976	1.413	738	260	2.647	-	12.617
Ulaganja u ovisna društva	297.222	-	-	-	-	-	-	-	297.222
Neraspoređena imovina	254.383	7.042	27.410	16.286	11.189	19.744	100.643	(196.740)	239.957
Ukupna imovina	757.080	77.370	68.772	30.545	233.700	70.330	399.562	(196.740)	1.440.619
Izdane obveznice	303.256	-	-	-	-	-	-	-	303.256
Obveze prema dobavljačima	5.327	9.735	6.283	923	681	2.833	5.310	-	31.092
Obveze prema zaposlenima	360	2.009	765	449	265	778	946	-	5.572
Kapital i neraspoređene obveze	448.137	65.626	61.724	29.173	232.754	66.719	393.306	(196.740)	1.100.699
Ukupno kapital i obveze	757.080	77.370	68.772	30.545	233.700	70.330	399.562	(196.740)	1.440.619
Ostale segmentalne informacije									
Kapitalni izdaci:	792	1.400	140	457	302	268	787	-	4.146
<i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	<i>241</i>	<i>1.349</i>	<i>113</i>	<i>457</i>	<i>302</i>	<i>268</i>	<i>732</i>	<i>-</i>	<i>3.462</i>
<i>Nematerijalna imovina</i>	<i>551</i>	<i>51</i>	<i>27</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>55</i>	<i>-</i>	<i>684</i>
Amortizacija i umanjenje imovine	8.162	5.947	1.473	1.632	579	1.075	4.212	-	23.080

9/ OSTALI PRIHODI

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Nerealizirani dobiti iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine /i/	20.227	7.258
Prihodi od ukidanja rezerviranja za kolektivni višak (bilješka 33)	284	4.859
Prihodi od ukidanja ostalih rezerviranja	4.453	8.504
Prihodi od subvencija i potpora /ii/	18.743	9.599
Naplaćena otpisana i vrijednosno usklađena potraživanja od kupaca (bilješka 28)	2.300	3.614
Naplaćena otpisana i vrijednosno usklađena potraživanja od povezanih strana /iii/ (bilješka 41)	14.720	214
Prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda /iv/	3.370	3.312
Prihodi od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmone (bilješka 11)	2.451	2.859
Ostalo	3.473	1.813
	70.021	42.032

/i/ Nerealizirani dobiti iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine priznati su za nekretnine kojima je po procjeni neovisnog kvalificiranog procjenitelja u 2023. godini povećana fer vrijednost.

Neto dobitak iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine prikazan je kako slijedi:

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Nerealizirani dobiti iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	20.227	7.258
Nerealizirani gubici iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine (bilješka 13)	(1.054)	(42)
Neto dobitak iz promjene fer vrijednosti (bilješka 20)	19.173	7.216

/ii/ Prihodi od subvencija i potpora u najvećoj mjeri ostvareni su od Grada Zagreba i RH:

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Subvencije i potpore od Grada Zagreba (bilješka 41)	4.910	2.823
Subvencije i potpore od Republike Hrvatske i ostalih	13.833	6.776
	18.743	9.599

Subvencije i potpore u najznačajnijem iznosu odnose se na financijske potpore iz proračuna za financiranje zakupa objekta Arena Zagreb. Povećanje subvencija i potpora od RH i ostalih u 2023. godini odnosi se na subvencije države za električnu energiju temeljem Uredbe Vlade RH o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 104/22, 106/22 i 121/22) u iznosu 10.579 tisuća eura (2022.: 3.961 tisuća eura) dok se preostali iznos odnosi na subvenciju RH za zakup objekta Arena Zagreb te subvencije od ostalih u manjem iznosu.

/iii/ Povećanje naplaćenih otpisanih i vrijednosno usklađenih potraživanja od povezanih strana odnosi se na naplatu potraživanja za dane pozajmice povezanim društvima Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o te Zagrebački električni tramvaj.

/iv/ Prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda iskazuju se u skladu s MRS 20 Državne potpore, tijekom razdoblja korištenja i sustavno su povezani s troškovima amortizacije - bilješku 34.

10/ MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Troškovi sirovina i materijala /i/	18.284	13.303
Troškovi utrošene energije	21.960	15.641
Otpis sitnog inventara	974	1.184
<i>a) Ukupno materijalni troškovi</i>	<i>41.218</i>	<i>30.128</i>
<i>b) Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda</i>	<i>203</i>	<i>116</i>
<i>c) Troškovi prodane robe</i>	<i>1.228</i>	<i>655</i>
Usluge najamnina i zakupnina	3.044	2.510
Usluge održavanja /ii/	11.431	9.330
Komunalne usluge i naknade /iii/	11.326	9.723
Troškovi kooperanata /iv/	10.316	19.495
Intelektualne usluge	1.565	1.565
Troškovi prijevoznih usluga /v/	4.276	2.629
Premije osiguranja	1.186	1.152
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	3.892	3.142
Usluge reklame i promidžbe	204	255
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	862	1.326
Ostale vanjske usluge /vi/	2.860	3.684
<i>d) Ukupno vanjske usluge</i>	<i>50.962</i>	<i>54.811</i>
	93.611	85.710

/i/ Povećanje troškova sirovina i materijala i utrošene energije u 2023. godini u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na segmente upravljanja i održavanja javnih cesta, uređivanja i održavanja zelenih površina i prikupljanja otpada zbog povećanja ulaznih cijena sirovina i materijala na tržištu te većeg volumena poslovanja. Temeljem Uredbe Vlade RH o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 104/22, 106/22 i 121/22) troškovi električne energije subvencionirani su u iznosu 10.579 tisuća eura (bilješka 9).

/ii/ Povećanje usluge održavanja u 2023. u odnosu na 2022. godinu posljedica je povećanja troškova vezanih uz održavanje i upravljanje odlagalištem i podsustavima odlagališta te povećanja troškova održavanja objekata javne namjene koje je Društvo iskazalo sukladno IFRIC 12 „Sporazum o koncesijama“.

/iii/ Povećanje troškova komunalnih usluga i naknada u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na segment održavanja čistoće i odvoza otpada zbog troškova zbrinjavanja odvojeno prikupljenih frakcija otpada.

/iv/ Smanjenje troškova kooperanata u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu posljedica je završetka izgradnje objekata javne namjene početkom 2023. godine.

/v/ Razlog povećanja troškova prijevoznih usluga u odnosu na 2022. godinu je u povećanju ugovorenih jediničnih cijena usluga prijevoza te povećanom obujmu obavljenih cestarskih radova.

/vi/ Troškovi ostalih vanjskih usluga odnose se na troškove agencijskih radnika, najma licenci, troškove čišćenja, troškove zdravstvenih pregleda, naknada za tehničke preglede vozila i ostalo.

Troškovi revizije za 2023. godinu iznose 85 tisuća eura (2022. godina 51 tisuća eura).

11/ TROŠKOVI OSOBLJA

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Troškovi neto plaća i naknade	58.797	55.223
Troškovi poreza i doprinosa	35.013	31.777
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava /i/	20.044	19.279
Umanjenje za realizirane troškove rezerviranih otpremnina i naknada za kolektivni višak (bilješka 33)	(2.766)	(7.837)
	111.088	98.442
Broj zaposlenih na kraju razdoblja	4.975	4.812
Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada	4.845	4.878

/i/ 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 (naknada za prehranu, jubilarne nagrade, božićnica, uskrsnica, regres i sl.), troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja i sl.

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Troškovi osoblja	111.088	98.442
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore (bilješka 14)	2.881	2.451
Prihodi od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore (bilješka 9)	(2.451)	(2.859)
	111.518	98.034

12/ AMORTIZACIJA

	2023.	2022.
	000 EUR	prepravljeno 000 EUR
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme (bilješka 19)	19.144	20.099
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 22)	601	545
Amortizacija imovine s pravom korištenja (bilješka 21)	297	245
	20.042	20.889

13/ VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Gubici iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine (bilješka 20)	1.054	42
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (bilješka 28)	4.873	3.189
Vrijednosno usklađenje potraživanja od povezanih strana (bilješka 25 i 27)	4.099	11.635
Umanjenje vrijednosti poslovnih udjela u ovisnim društvima (bilješka 23)	5.834	-
Vrijednosno usklađenje zaliha (bilješka 26)	889	123
Vrijednosno usklađenje ostale kratkotrajne imovine	87	167
Vrijednosno usklađenje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine (bilješka 19 i 22)	391	18
Vrijednosno usklađenje ostale dugotrajne imovine	-	1
	17.227	15.175

U 2023. godini provedeno je umanjeње vrijednosti poslovnih udjela koje Društvo ima u ovisnom društvu Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. u iznosu 5.834 tisuća eura.

14/ REZERVIRANJA

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19 (bilješka 33)	1.717	2.816
Rezerviranja za započete sudske sporove (bilješka 33)	7.520	4.551
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore (bilješka 11 i 37/i/)	2.881	2.451
Ostala rezerviranja (bilješka 33)	145	19
	12.118	9.837

15/ OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Kazne, penali i naknade šteta	1.957	3.129
Darovanja, donacije i sponzorstva	175	191
Upravni i sudski troškovi	173	429
Porezi i doprinosi neovisni o rezultatu	399	321
Otpisana potraživanja	1.383	1.154
Članarine strukovnim zajednicama	170	170
Reprezentacija	19	20
Spomenička renta i troškovi zaštite okoliša	174	180
Ostalo (manjkovi, stručna literatura i tisak, naknade RO i NO i ostalo)	778	2.471
	5.228	8.065

Smanjenje rashoda po osnovi kazna, penala i naknada šteta rezultat je stavljanja van snage Odluke o utvrđivanju naknade za zbrinjavanje otpada, naknade za umanjenju tržišnu vrijednost nekretnine i o određivanju granica područja za umanjenju vrijednost nekretnine (Službeni glasnik Grada Zagreba 7/07 i 15/13) temeljem koje je podružnica Čistoća do rujna 2022. godine bila u obvezi mjesečno plaćati naknadu u proračun Grada Zagreba po toni otpada zbrinutog u prethodnom mjesecu.

16/ FINANCIJSKI PRIHODI

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Prihodi od udjela u dobiti ovisnih društava /i/	1.076	2.959
Prihodi od kamata na zajmove povezanih društava	3.005	3.147
<i>Ukupno financijski prihodi od povezanih društava (bilješka 41)</i>	<i>4.081</i>	<i>6.106</i>
Prihodi od kamata na depozite i zajmove nepovezanih društava	646	776
Ostali financijski prihodi /ii/	8.338	5.182
Pozitivne tečajne razlike	5	973
	13.070	13.037

/i/ Prihodi od udjela u dobiti povezanih društava se odnose na udjele u dobiti kod ovisnih društava:

- Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. u iznosu od 654 tisuća eura (50% ostvarene dobiti u 2022. po Odluci Skupštine)
- Zagreb plakat d.o.o. u iznosu od 422 tisuća eura (51% ostvarene dobiti 2022. po Odluci Skupštine)

/ii/ Ostali financijski prihodi odnose se na prihode od kamata po ugovorima s Gradom Zagrebom za objekte javne namjene sukladno IFRIC-u 12 Sporazumi o koncesijama za usluge i prihode od zateznih kamata.

17/ FINANCIJSKI RASHODI

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Troškovi kamata	30.983	21.572
Troškovi diskonta i izdavanja obveznica /i/	1.709	2.815
Troškovi kamata od povezanih strana	910	978
Ostali financijski rashodi /ii/	2.814	2.182
Negativne tečajne razlike	1	1.146
	36.417	28.693
<i>Neto efekt pozitivnih i negativnih tečajnih razlika</i>		
Pozitivne tečajne razlike	4	973
Negativne tečajne razlike	(1)	(1.146)
	3	(173)

/i/ Društvo je 11. srpnja 2023. godine izdalo obveznice u nominalnom iznosu od 305.000 tisuća eura, povezane s održivim poslovanjem oznake ZGHO-O-287A i međunarodne identifikacijske oznake (ISIN) HRZGHOO287A8, s fiksnom godišnjom kamatnom stopom od 4,9% uz polugodišnju isplatu kamata i jednokratnim dospijećem glavnice pet godina nakon dana izdanja. Glavnica se otplaćuje jednokratno, po dospijeću 11. srpnja 2028. godine. Izdanjem ove obveznice zatvorene su obveze po prethodno izdanoj obveznici s dospijećem 15. srpnja 2023. godine.

/ii/ Ostali financijski rashodi u najvećem dijelu odnose se na zatezne kamate, na troškove indeksacije zakupnine za objekt Arena Zagreb i rashode po osnovi ugovora u sudužništvu za klupski kredit od ovisnih društava Gradska plinara Zagreb d.o.o, Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o. i Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.

18/ POREZ NA DOBIT

Društvo obračunava i plaća porez na dobit u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske. Porez na dobit za 2023. godinu obračunava se primjenom stope od 18% na oporezivu dobit.

Porez na dobit priznat u dobiti ili gubitku

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Porezni rashod obuhvaća:		
Tekući porez	-	-
Odgođeni porez	3.302	546
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	3.302	546

Odnos između računovodstvenog gubitka i poreznog rashoda tekuće godine:

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Dobit prije oporezivanja:	24.109	23.491
Porez na dobit po stopi od 18%	4.340	4.228
Učinak trajnih razlika (neto)	(182)	7.193
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođena porezna imovina	3.302	546
Učinak privremenih razlika koji nisu priznati kao odgođena porezna imovina	(4.158)	(11.421)
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	(3.302)	(546)

Pregled poreznih gubitaka po godinama nastanka:

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Oporeziva dobit	22.993	12.045
Porezni gubitak za prijenos	(12.171)	(35.164)

18/ POREZ NA DOBIT / NASTAVAK
Stanje odgođenih poreza – odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

2023. godina	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak / knjiženo izravno u kapital	Iskazano u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	Zaključno stanje
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Privremene razlike				
Odgođena porezna imovina				
Rezerviranja	1.448	241	-	1.689
Fer vrednovanje SWAP-a	-	-	136	136
Vrijednosno usklađenje zemljišta i amortizacija nekretnina	1.004	(148)	-	856
Porezni gubitak	5.440	(3.394)	-	2.046
Odgođena porezna obveza				
Revalorizacija zemljišta	44.847	-	897	45.744
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.846	-	-	3.845
Odgođena porezna imovina	7.892	(3.301)	136	4.727
Odgođena porezna obveza	48.693	-	897	49.589

Revalorizacijske pričuve za nekretnine postrojenja i opremu formirane su u prethodnim razdobljima i unesene u izvještaje Društva pripajanjem društava 2007. godine. Kako je prethodno navedeno u računovodstvenim politikama, Društvo primjenjuje model revalorizacije na zemljišta dok se nekretnine, postrojenja i oprema naknadno vrednuju po amortiziranom trošku.

18/ POREZ NA DOBIT / NASTAVAK
Stanje odgođenih poreza – odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

2022. godina	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Knjiženo izravno u kapital	Utjecaj promjene tečaja	Zaključno stanje
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Privremene razlike					
Odgođena porezna imovina					
Rezerviranja	1.998	(546)	-	(4)	1.448
Vrijednosno usklađenje zemljišta i amortizacija nekretnina	1.006	-	-	(2)	1.004
Porezni gubitak	5.449	-	-	(9)	5.440
Odgođena porezna obveza					
Revalorizacija zemljišta	44.541	-	390	(84)	44.847
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.851	-	-	(5)	3.846
					-
Odgođena porezna imovina	8.453	(546)	-	(15)	7.892
Odgođena porezna obveza	48.392	-	390	(89)	48.693

U skladu s poreznim propisima, Porezna uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije društava u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata ni s kakvim okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

19/ NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski i objekti i stambene zgrade	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva i alati	Ostala mater. imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje 01.01.2022.	359.095	456.897	67.005	77.626	6.097	23.385	990.105
Učinci prepravaka	(7.229)	8.076	-	-	-	-	847
Stanje 01.01.2022. prepravljeno	351.866	464.973	67.005	77.626	6.097	23.385	990.952
Nove nabave	15	2.099	74	20	-	3.352	5.560
Statusne promjene	2.515	-	-	-	-	-	2.515
Prijenos sa imovine u pripremi	-	199	1.431	190	-	(1.820)	-
Reklasifikacije (prijenosi sa/na)	-	1.353	247	24	-	(1.753)	(129)
Rashodi, otuđenja i prodaje	(15)	(9)	(1.562)	(1.764)	(1)	(139)	(3.490)
Isknjiženje /i/	-	(3.256)	-	-	-	-	(3.256)
Utjecaj promjene tečaja	(673)	(852)	(124)	(144)	(11)	(44)	(1.848)
Stanje 31.12.2022. prepravljeno	353.708	464.507	67.071	75.952	6.085	22.981	990.304
Nove nabave	-	20	164	110	-	7.558	7.852
Prijenos sa imovine u pripremi	-	2.186	3.446	2.790	-	(8.422)	-
Reklasifikacije (prijenosi sa/na)	-	-	(414)	(19)	-	-	(433)
Revalorizacija	2.306	2.954	-	-	-	-	5.260
Reklasifikacija na MRS 40	(5.484)	(3.771)	-	-	-	(11.637)	(20.892)
Rashodi, otuđenja i prodaje	(346)	(37)	(1.741)	(1.001)	(2)	(2.995)	(6.122)
Isknjiženje /i/	-	(25.393)	-	-	-	-	(25.393)
Stanje 31.12.2023.	350.184	440.466	68.526	77.832	6.083	7.485	950.576
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 01.01.2022.	12.357	258.907	50.955	64.373	17	2.914	389.523
Učinci prepravaka	-	417	-	-	-	(818)	(401)
Stanje 01.01.2022. prepravljeno	12.357	259.324	50.955	64.373	17	2.096	389.122
Amortizacija	369	12.460	3.671	3.599	-	-	20.099
Vrijednosno usklađenje	-	-	-	-	-	18	18
Reklasifikacija (prijenosi sa/na)	-	22	(22)	-	-	-	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(9)	(1.519)	(1.759)	-	-	(3.287)
Isknjiženje /i/	-	(3.256)	-	-	-	-	(3.256)
Utjecaj promjene tečaja	(23)	(487)	(96)	(121)	-	(5)	(732)
Stanje 31.12.2022.	12.703	268.054	52.989	66.092	17	2.109	401.964
Amortizacija	369	11.913	3.446	3.416	-	-	19.144
Vrijednosno usklađenje	-	-	1	-	-	382	383
Reklasifikacija (prijenosi sa/na)	-	-	33	(102)	-	-	(69)
Reklasifikacija na MRS 40	-	(532)	-	-	-	-	(532)
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(33)	(1.701)	(997)	-	(239)	(2.970)
Isknjiženje /i/	-	(25.393)	-	-	-	-	(25.393)
Stanje 31.12.2023.	13.072	254.009	54.768	68.409	17	2.252	392.527
Stanje 01.01.2022. prepravljeno	339.509	205.649	16.050	13.253	6.080	21.289	601.830
Stanje 31.12.2022. prepravljeno	341.005	196.453	14.082	9.860	6.068	20.872	588.340
Stanje 31.12.2023.	337.112	186.457	13.758	9.423	6.066	5.233	558.049

Procjena fer vrijednosti za zemljišta koja se naknadno mjere po metodi revalorizacije u skladu s MRS-om 16 izvršena je od strane neovisnog ovlaštenog procjenitelja tijekom 2019. godine, pri čemu je za procjenu korištena poredbena metoda. Da navedena metoda nije primijenjena vrijednost zemljišta bila bi iskazana u iznosu 126.766 tisuća eura.

19/ NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA / NASTAVAK

U nastavku slijedi prikaz nekretnina, postrojenja i opreme uvećan za predujmove za nabavu dugotrajne materijalne imovine:

	31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
	<u>000 EUR</u>	<u>prepravljeno 000 EUR</u>	<u>prepravljeno 000 EUR</u>
Neto vrijednost bez predujmova	558.049	588.340	601.830
Predujmovi za materijalnu imovinu	11	-	-
Nekretnine, postrojenja, oprema i predujmovi	<u>558.060</u>	<u>588.340</u>	<u>601.830</u>

Odlagalište otpada Prudinec-Jakuševac

Dana 11. studenoga 2023. godine na odlagalištu otpada Prudinec-Jakuševac je došlo do djelomičnog urušavanja na zapadnom dijelu plohe 6-2. Društvo je odmah po nastanku događaja o istome obavijestio Državni inspektorat Republike Hrvatske (DIRH) te su poduzete sve mjere sigurnosti što uključuje zabranu pristupa plohi na kojoj se djelomično urušavanje dogodilo i mjerenje odlagališnih plinova na lokaciji. Prilikom djelomičnog urušavanja nije došlo do ozljede ljudi ni oštećenja strojeva.

Društvo je odmah nakon odrona zatražio dodatna mjerenja eksplozivnih plinova od strane akreditiranih laboratorija, a rezultati mjerenja su pokazali da koncentracija istih nije utvrđena niti su zabilježena prekoračenja satnih ili dnevnih vrijednosti parametara mjerenja sumporovodika (H₂S) i amonijaka (NH₃) na mjernoj postaji Jakuševac.

Urušavanje koje se dogodilo 11. studenoga 2023. godine nije utjecalo na rad odlagališta koje je nastavilo uredno funkcionirati.

Dana 4. prosinca 2023. godine na Odlagalištu Prudinec – Jakuševac došlo je do novog odrona otpada na sjevernom dijelu plohe 6-2 prilikom kojeg se dio tijela odlagališta urušio na kompostanu. O istome je bez odgode obaviješten DIRH, policija i hitne službe te su obustavljene sve poslovne aktivnosti podružnica Čistoće i Zrinjevac. DIRH je nakon provedenog nadzora isti dan izrekao mjeru zabrane korištenja dijela odlagališta otpada u zoni oba odrona što je značajno utjecalo na rad odlagališta koje je nastavilo funkcionirati smanjenim kapacitetom u sklopu sigurnosnog protokola te na rad kompostane na kojoj su zaustavljeni radni procesi, zbog oštećenja infrastrukture biokompostane i kontejnera za smještaj radnika te strojeva nužnih za obavljanje postupka kompostiranja koji su izvan funkcije.

Na lokaciji se provodi osiguranje dokaza od strane Općinskog suda u Novom Zagrebu pri čemu je Sud imenovao interdisciplinarni tim sudskih vještaka sačinjen od sudskog vještaka građevinske struke, sudskog vještaka zaštite okoliša te sudskog vještaka za strojarstvo radi utvrđenja okolnosti i uzroka nastanka štetnog događaja.

Dana 26. ožujka 2024. završen je izvid na lokaciji oba odrona te je u tijeku priprema za provođenje programa istražnih radova na lokaciji odlagališta, a sve radi utvrđivanja stanja tijela odlagališta te okolnosti i uzroka nastanka štetnog događaja.

Usporedno s postupkom sudskog osiguranja dokaza, projektant odlagališta je izradio Izvedbeni projekt sanacije odrona na zapadnom dijelu odlagališta (događaj od 11. studenog 2023. godine) te je u tijeku postupak ugovaranja za izvođenje radova sukladno projektu sanacije. Kako se ne bi ugrozio postupak sudskog osiguranja dokaza, nakon izvida na lokaciji odlagališta koji se provodi u postupku sudskog osiguranja dokaza, a koji je završio s danom 26. ožujka 2024. godine, sudski vještaci mogu dati suglasnost za početak radovi na sanaciji odrona.

Zbog svih prethodno opisanih radnji koje su u tijeku, do datuma izdavanja ovog izvještaja, Društvo nije u mogućnosti procijeniti financijske efekte nastale štete na odlagalištu.

19/ 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 sređene, proces uknjižbe traje duže nego kod novoizgrađenih objekata. Vlasnik Društva, Grad Zagreb, dao je značajan dio imovine na upravljanje Društvu. Status te imovine još nije u potpunosti reguliran. Dio imovine je od osnivanja Društva uknjižen, a za preostalu imovinu traje postupak rješavanja vlasničkog statusa.

Status vlasništva nad zemljištem (revalorizirana vrijednost):

	31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
		prepravljeno	prepravljeno
	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Knjižno vlasništvo	242.595	214.474	221.781
Vanknjižno vlasništvo	94.517	126.531	117.728
	337.112	341.005	339.509

Status vlasništva nad građevinskim objektima (nabavna vrijednost):

	31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
		prepravljeno	prepravljeno
	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Knjižno vlasništvo	327.228	347.036	349.933
Vanknjižno vlasništvo	112.819	117.052	114.621
Objekti komunalne infrastrukture	419	419	419
	440.466	464.507	464.973

Provjera ostatka vrijednosti

U skladu sa zahtjevima MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“, Društvo je provjerilo ostatak vrijednosti za potrebe obračuna amortizacije. Pregledom nije utvrđena potreba za usklađivanjem ostatka vrijednosti za tekuće i prethodna razdoblja.

Umanjenje vrijednosti imovine

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

Uprava Društva vjeruje da je iskazani iznos materijalne imovine u prethodnoj tablici moguće povratiti poslovanjem kroz buduće razdoblje.

19/ NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA / NASTAVAK*Nekretnine založene kao instrument osiguranja*

	31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Osiguranje kredita zalogom nekretnina	65.168	71.757	1.254

Na dan 31.12.2023. godine nekretnine knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 65.168 tisuća eura registrirane su kao osiguranje plaćanja po Ugovoru o dugoročnom klupskom kreditu (bilješka 31).

Kapitalizacija troškova posudbe po MRS 23

U 2023., 2022. kao niti u 2021. godini Društvo nije kapitaliziralo troškove posudbe sukladno MRSu 23.

/i/ Isknjiženja

Tijekom 2023. godini isknjiženi su objekti javne namjene radi prijenosa u vlasništvo Grada Zagreba po isteku ugovora o zakupu ukupne nabavne i ispravka vrijednosti u iznosu 25.393 tisuće eura (u 2022. godini nabavne i ispravka vrijednosti u iznosu 3.256 tisuća eura). Objekti javne namjene odnose se na škole, vrtiće i objekt socijalne skrbi.

20/ ULAGANJA U NEKRETNINE

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Stanje 1. siječnja	282.311	277.163
Povećanje vrijednosti za nova ulaganja	31	38
Povećanje fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (neto) (bilješka 9 i 13) /i/	19.173	7.216
Donos sa nekretnina, postrojenja i opreme (bilješka 19)	20.360	-
Prijenos na Grad Zagreb/ii/	-	(1.586)
Utjecaj promjene tečaja	-	(520)
Stanje 31. prosinca	321.875	282.311

/i/ Tijekom 2023. godine, napravljena je procjena fer vrijednost ulaganja u nekretnine na temelju procjene kvalificiranih procjenitelja ovlaštenih za procjenu vrijednosti nekretnina pri čemu su utvrđeni dobiti uslijed promjene fer vrijednosti u iznosu od 19.173 tisuća eura (2022. godine: 7.216 tisuća eura), koji su uključeni u račun dobiti i gubitka (bilješka 9 i 13).

/ii/ Tijekom 2022. godine na Grad Zagreb preneseno je bez naknade zemljište ispod objekta javne namjene Mali dom koje je klasificirano kao ulaganje u nekretnine knjigovodstvene vrijednosti 1.586 tisuća eura.

Procjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine koja se naknadno mjere po fer vrijednosti u skladu s MRS-om 40 izvršena je od strane neovisnog ovlaštenog procjenitelja pri čemu je za poslovne prostore i zemljišta korištena poredbena metoda, a za građevinski dio objekata koji su dani u najam prihodovna metoda. U prihodovnoj metodi, prihodovna vrijednost se utvrđuje na temelju prihoda koji se postižu na tržištu (održivi prihodi). Prihodovna vrijednost izgrađenih zemljišta obuhvaća vrijednost zemljišta, vrijednost građevine i vrijednost uređaja.

Hijerarhija fer vrijednosti

	2. razina	3. razina	Fer vrijednost na 31.12.2023. godine
	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Skladišne hale u poslovnom najmu	-	178.896	178.896
Ostali prostori u poslovnom najmu	5.567	83.830	89.397
Ostale nekretnine koje se drže radi povećanja kapitalne vrijednosti ili za upotrebu u još neutvrđenoj budućnosti	28.959	24.623	53.582
	34.526	287.349	321.875

20/ ULAGANJA U NEKRETNINE / NASTAVAK

Prema hijerarhiji fer vrijednosti imovina za koju je fer vrijednost utvrđena poredbenom metodom klasificirana je na 2. razinu, a imovina za koju je fer vrijednost utvrđena kombinacijom poredbene i prihodovne metode klasificirana je na 3. razinu.

Status vlasništva nad ulaganjima u nekretnine

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Knjižno vlasništvo	202.584	169.221
Vanknjižno vlasništvo	119.291	113.090
	321.875	282.311

Ulaganja u nekretnine založene kao instrument osiguranja

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Osiguranje kredita zalogom nekretnina	41.174	31.577

Na dan 31.12.2023. ulaganja u nekretnine knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 41.174 tisuća eura registrirane su kao osiguranje plaćanja po Ugovoru o dugoročnom klupskom kreditu (bilješka 31).

ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE / NASTAVAK

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

21/ IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

Društvo je priznalo imovinu s pravom korištenja i obveze za najam koje se odnose na korištenje zemljišta, opreme i vozila, a prethodno su bila klasificirana kao operativni najmovi.

	Zemljište	Građevinski objekti	Transportna sredstva	Postrojenja i oprema	Ukupno
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Neto knjigovodstvena vrijednost 01.01.2022.	47	172	19	339	577
Povećanje	38	-	-	-	38
Amortizacija	(16)	(79)	-	(150)	(245)
Prijenos sa/na	(18)	37	(19)	-	-
Rashodi, otuđenja i prodaje (neto)	(13)	-	-	-	(13)
Utjecaj promjene tečaja	-	-	-	(1)	(1)
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2022.	38	130	-	188	356
Povećanje	-	266	-	-	266
Amortizacija	(9)	(137)	-	(151)	(297)
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2023.	29	259	-	37	325

21/ IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA / NASTAVAK

Društvo je priznalo obveze za najam koje su prikazane u bilješci 31 /ii/.

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Dugoročne obveze po najmu (bilješka 31)	122	116
Kratkoročne obveze po najmu (bilješka 31)	243	247
	365	363

Kratkoročni najmovi i najmovi male vrijednosti

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Kratkoročni najmovi	2.768	2.095
Najmovi male vrijednosti	276	415
	3.044	2.510

Troškovi koji se odnose na kratkoročne najmove koji nisu klasificirani kao najmovi po MSFI 16 iznose 3.044 tisuća eura (2022. godine 2.510 tisuća eura) i uključeni su u troškove najma.

22/ NEMATERIJALNA IMOVINA

	Patenti, licencije i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
NABAVNA VRIJEDNOST				
Stanje 01.01.2022.	4.595	4.827	1.098	10.520
Nove nabave	212	-	742	954
Prijenos sa imovine u pripremi	31	87	(118)	-
Donos sa materijalne imovine	27	-	79	106
Rashodi, otuđenja i prodaje	(70)	(6)	-	(76)
Utjecaj promjene tečaja	(9)	(9)	(3)	(21)
Stanje 31.12.2022.	4.786	4.899	1.798	11.483
Nove nabave	-	-	233	233
Prijenos sa imovine u pripremi	713	-	(713)	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	(229)	(300)	(8)	(537)
Donos sa materijalne imovine	433	-	-	433
Stanje 31.12.2023.	5.703	4.599	1.310	11.612
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
Stanje 01.01.2022.	3.390	4.340	-	7.730
Amortizacija	463	82	-	545
Rashodi, otuđenja i prodaje	(70)	(6)	-	(76)
Utjecaj promjene tečaja	(6)	(8)	-	(14)
Stanje 31.12.2022.	3.777	4.408	-	8.185
Amortizacija	518	83	-	601
Vrijednosno usklađenje	-	-	8	8
Donos sa materijalne imovine	69	-	-	69
Rashodi, otuđenja i prodaje	(230)	(298)	(8)	(536)
Stanje 31.12.2023.	4.134	4.193	-	8.327
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOSTI				
Stanje 01.01.2022.	1.205	487	1.098	2.790
Stanje 31.12.2022.	1.009	491	1.798	3.298
Stanje 31.12.2023.	1.569	406	1.310	3.285

23/ ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Vodopskrba i odvodnja d.o.o.	240.855	246.689
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	35.799	35.799
Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o.	2.655	2.655
Gradska ljekarna	3.555	3.555
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	7.034	7.034
Zagreb plakat d.o.o.	1	1
	289.899	295.733

Kretanje ulaganja u ovisna društva

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Početno stanje	295.733	297.222
Umanjenje udjela (bilješka 13)	(5.834)	-
Pripajanje društva (bilješka 6)	-	(935)
Utjecaj promjene tečaja	-	(554)
Zaključno stanje	289.899	295.733

U 2023. godini provedeno je umanjeње vrijednosti poslovnih udjela ovisnog društva Vodopskrba i odvodnja d.o.o. u iznosu 5.834 tisuća eura.

Tijekom 2022. godine trgovačko društvo Centar d.o.o. pripojeno je matici (Društvu) (bilješka 6).

24/ FINANCIJSKA IMOVINA

Financijska imovina prikazana je kako slijedi:

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
/i/ Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
Ulaganja u dionice	149	98
/ii/ Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku		
Depoziti s dospijećem dužim od jedne godine	7.806	7.777
<i>Kratkoročni dio</i>	-	-
<i>Dugoročni dio</i>	7.806	7.777
Depoziti s dospijećem do jedne godine	13	100
Ostale vrijednosnice koje se drže do dospijeca	154	183
	167	283
<i>Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku - kratkoročni dio (bilješka 29)</i>	167	283
<i>Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku - dugoročni dio</i>	7.806	7.777
Financijska imovina ukupno kratkoročni dio	316	381
Financijska imovina ukupno dugoročni dio	7.806	7.777

/i/ Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka sadrži dionice koje se odnose se na manjinske udjele u vlasništvu banaka i drugih poslovnih subjekata prema kojima Društvo nema značajnijeg utjecaja.

/ii/ Depoziti s dospijećem dužim od jedne godine najvećim dijelom odnose se na garanciju za otplatu kreditnih i obveza iz ugovora o zakupu objekta Arena Zagreb, dospijevaju po konačnoj otplati obveza.

25/ DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
	000 EUR	prepravljeno 000 EUR	prepravljeno 000 EUR
Dugotrajna potraživanja			
Potraživanja od povezanih strana /i/	91.008	100.294	107.764
Potraživanja po osnovu prodaje na kredit	10	26	46
Ostala potraživanja /ii/	32.877	34.873	36.915
	123.895	135.193	144.725
Kratkotrajna potraživanja			
Potraživanja od povezanih strana /i/	13.841	16.538	14.262
Potraživanja po zajmovima	-	-	10
Potraživanja po osnovu prodaje na kredit	9	10	20
Ostala potraživanja /ii/	1.996	1.905	1.837
	15.846	18.453	16.129
<i>/i/ Potraživanja od povezanih strana</i>			
	31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
	000 EUR	prepravljeno 000 EUR	prepravljeno 000 EUR
Potraživanja od člana Društva	126.776	113.159	114.612
Diskont nedospjelih potraživanja	(40.377)	(17.077)	(22.428)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od člana Društva	(1.216)	(1.216)	(1.218)
I. Ukupno potraživanja od člana Društva	85.183	94.866	90.966
<i>Od toga kratkoročni dio (bilješka 27)</i>	<i>9.779</i>	<i>13.278</i>	<i>10.802</i>
Potraživanja od povezanih društava	-	-	1.761
Vrijednosno usklađenje od povezanih društava	-	-	(880)
II. Potraživanja od povezanih društava	-	-	881
Dani zajmovi povezanim društvima	55.040	64.655	67.921
Vrijednosno usklađenje danih zajmova povezanim društvima	(35.374)	(42.689)	(37.742)
III. Dani zajmovi povezanim društvima	19.666	21.966	30.179
<i>Od toga kratkoročni dio (bilješka 27)</i>	<i>4.062</i>	<i>3.260</i>	<i>3.460</i>
UKUPNO POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA (I+II+III)	104.849	116.832	122.026
Kratkoročni dio potraživanja od povezanih strana (bilješka 27)	13.841	16.538	14.262
Dugotrajna potraživanja od povezanih strana	91.008	100.294	107.764

Potraživanja od člana društva odnose se na potraživanja od Grada Zagreba za financiranje 50%-tnih troškova najma sportskog objekta Arena Zagreb u iznosu od 34.873 tisuće eura (2022. godine 36.778 tisuća eura neto) i potraživanje po ugovorima o višegodišnjem zakupu objekata javne namjene (škole, vrtići, bazeni) koje je Društvo iskazalo kao dugotrajno potraživanje od Grada Zagreba kao zakupnika sukladno IFRIC-u 12 „Sporazumi o koncesijama“ za usluge u iznosu od 50.310 tisuća eura (2022. godine 58.088 tisuća eura neto). Razdoblje trajanja zakupa ugovoreno je na rok 7-13 godina od kojih 2 ugovora ističu u 2028. godini, 1 u 2032. godini i 1 u 2033. godini i 2 u 2035. godini. Sukladno ugovoru Društvo ima obvezu investicijskog upravljanja i održavanja objekata čitavo vrijeme trajanja zakupa a koji troškovi upravljanja i održavanja su uračunati u izračun mjesečne zakupnine.

Na dan 31.12.2023. godine potraživanja od Grada Zagreba po višegodišnjim ugovorima o zakupu objekata javne namjene, neto knjigovodstvene vrijednosti od 40.470 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine 48.152 tisuće eura), registrirana su kao osiguranje plaćanja po osnovi Ugovora o dugoročnom klupskom kreditu (bilješka 31).

25/ DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA / NASTAVAK*/i/ Potraživanja od povezanih strana /nastavak*

Na dane zajmove povezanim društvima obračunavaju se kamate jednake tržišnim u vrijeme odobravanja zajma, tj. 3,88%. Ugovori o zajmovima s povezanim društvima sklopljeni su na razdoblje do 10 godina uz instrumente osiguranja plaćanja.

Pregled kretanja u umanjenju vrijednosti potraživanja od povezanih strana:

	2023.	2022.	2021.
	000 EUR	prepravljeno 000 EUR	prepravljeno 000 EUR
Stanje na dan 1. siječnja	43.905	39.841	23.721
Povećanje vrijednosnog usklađenja (bilješka 13)	461	5.019	16.121
Ukidanje vrijednosnog usklađenja	(7.776)	(879)	-
Utjecaj promjene tečaja	-	(76)	(1)
Stanje na dan 31. prosinca	36.590	43.905	39.841

/ii/ Ostala potraživanja

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Potraživanja od Republike Hrvatske /i/	34.873	36.778
Ostala dugotrajna potraživanja	305	305
Očekivani kreditni gubici	(305)	(305)
	34.873	36.778
Kratkoročni dio	1.996	1.905
Dugoročni dio	32.877	34.873

/i/ Potraživanje od Republike Hrvatske u iznosu od 34.873 tisuća eura (2022. godine 36.778 tisuća eura neto) odnosi se na neto potraživanje od Republike Hrvatske za financiranje 50%-tnog najma dvorane Arena temeljem Sporazuma RH i Grada Zagreba o financiranju zakupa objekta Arene. Ugovor o zakupu za objekt Arena Zagreb sklopljen je 2007. godine na rok od 28 godina.

26/ ZALIHE

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Sirovine i materijal	9.725	9.846
Proizvodnja u tijeku	687	874
Gotovi proizvodi	1.766	1.793
Trgovačka roba	459	646
Predujmovi za zalihe	40	101
Vrijednosno usklađenje zaliha /i/	(4.847)	(4.749)
	7.830	8.511

/i/ Kretanje vrijednosnog usklađenja zaliha

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Stanje na dan 1. siječnja	4.749	5.009
Povećanje vrijednosnog usklađenja (bilješka 13)	889	123
Ukidanje vrijednosnog usklađenja	(791)	(374)
Utjecaj promjene tečaja	-	(9)
Stanje na dan 31. prosinca	4.847	4.749

27/ POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA

	31.12.2023	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Potraživanja od člana Društva /i/ (bilješka 41)	53.747	68.281
Tekuće dospjeće dugotrajnih potraživanja od člana Društva (bilješka 25)	9.779	13.278
Potraživanja od povezanih strana (bilješka 41)	2.330	2.610
Dani zajmovi povezanim društvima (dospjeće u roku 1 godine) /ii/	26.716	33.005
Tekuće dospjeće dugotrajnih zajmova povezanim stranama (bilješka 25) /iii/	4.062	3.260
Vrijednosno usklađenje potraživanja od povezanih strana /iv/ (bilješka 41)	(10.773)	(9.093)
Vrijednosno usklađenje za dane zajmove	-	(5.397)
	85.861	105.944

/i/ Društvo je 30.12.2022. sklopilo s Gradom Zagrebom Ugovor o podmiranju troškova skladištenja i uporabe građevinskog otpada na području Grada Zagreba nakon potresa kojim su Zagrebačkom holdingu, podružnici Zagrebačke ceste, stvoreni predujveti za podmirenje troškova skladištenja i uporabe građevinskog otpada na području Grada Zagreba nakon potresa, 22.3.2020., u iznosu od 33.945 tisuća eura. Podmirenje troškova se ostvaruje putem bespovratnih sredstava Fonda solidarnosti Europske unije za financiranje sanacije šteta od potresa na području Grada Zagreba (FSEU), prema kojem je Grad Zagreb prijavitelj i predmetom je odobravanja od strane FSEU. Do datuma potpisa ovih financijskih izvještaja, FSEU i Grada Zagreb su prihvatili i stavili na raspolaganje cjelokupni iznos prethodno navedenog potraživanja. U 2023. godini (10.3.2023, 28.4.2023., 31.12.2023.) naplaćen je ukupan iznos navedenih potraživanja.

27/ POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA / NASTAVAK

/ii/ Dani zajmovi povezanim društvima odnose se na dane zajmove društvu Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o. u iznosu od 26.544 tisuća eura za potrebe financiranja plinske sezone 2023./2024. uz kamatnu stopu od 2,4 % (2022: 2,68%) uz instrument osiguranja plaćanja. Preostali iznos od 172 tisuće eura odnosi se na obračunate kamate.

/iii/ Tekuće dospijeće dugotrajnih zajmova odnosi se na dane pozajmice društvima Zagrebački električni tramvaj d.o.o. u iznosu 456 tisuća eura, Zagrebački velesajam d.o.o. u iznosu 2.373 tisuća eura i Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. u iznosu 1.233 tisuća eura.

/iv/ Pregled kretanja u umanjenju vrijednosti potraživanja od povezanih strana je kako slijedi:

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Stanje na dan 1. siječnja	14.490	8.980
Povećanje (bilješka 13)	3.638	6.616
Smanjenje	(7.355)	(1.087)
Utjecaj promjene tečaja	-	(19)
Stanje na dan 31. prosinca	10.773	14.490

28/ POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
		prepravljeno	prepravljeno
	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Potraživanja od kupaca /i/	12.695	14.191	12.617
Potraživanja od zaposlenih	25	24	35
Potraživanja od države i drugih /ii/	2.707	2.616	2.589
Ostala potraživanja /iii/	3.909	4.017	7.322
	19.336	20.848	22.563

/i/ Potraživanja od kupaca

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Potraživanja od kupaca	65.855	64.389
Očekivani kreditni gubici	(53.160)	(50.198)
	12.695	14.191

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca po kategorijama

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Potraživanja od kupaca gospodarstvo	9.722	9.775
Potraživanja od kupaca građani	2.966	4.414
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	7	2
	12.695	14.191

Potraživanja od kupaca iskazana su po amortiziranom trošku. Na zakašnjele uplate obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Očekivani kreditni gubici potraživanja od kupaca Društvo evidentira za sva potraživanja starija od 365 dana i po pokretanju postupka prisilne naplate.

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 regulirana su posebnim zakonima i nisu osigurana nikakvim financijskim instrumentima. Potraživanja za isporuku ostalih usluga prema gospodarstvu iz segmenta tržišnih djelatnosti osigurana su različitim financijskim instrumentima (mjenice, zadužnice, bankovne garancije i sl.). 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 gospodarstvo - zbog različitog roka zastare).

28/ POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA / NASTAVAK

Analizom starosne strukture potraživanja kupaca po segmentima poslovanja i kategorijama kupaca (građanstvo i gospodarstvo) utvrđeni su očekivani kreditni gubici koji proizlaze iz izračuna potraživanja od kupaca iz segmenta održavanja čistoće i odvoza otpada koji predstavljaju najznačajniji dio u kratkoročnim potraživanjima od kupaca, koji u obilježjima imaju najširi broj pojedinačnih kupaca s manjim iznosima pojedinačnih potraživanja koja nisu osigurana sredstvima osiguranja plaćanja.

Starosna analiza dospjelih i nedospjelih potraživanja nakon umanjenja:

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Nedospjelo	7.641	7.842
0-60 dana	3.250	3.781
60-180 dana	1.106	1.433
180-365 dana	634	1.128
preko 365 dana	64	7
	12.695	14.191

Promjene očekivanih kreditnih gubitaka potraživanja:

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Stanje na dan 1. siječnja	50.198	50.497
Priznati gubici uslijed umanjenja potraživanja (bilješka 13)	3.887	2.552
Isknjižena potraživanja	(7)	(297)
Naplaćena otpisana potraživanja (bilješka 9)	(2.300)	(3.614)
Ostala umanjenja potraživanja	1.382	1.154
Utjecaj promjene tečaja	-	(94)
Stanje na dan 31. prosinca	53.160	50.198

/ii/ Potraživanja od države i drugih

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Tekuće dospjeće dugotrajnih potraživanja i prodaje na kredit (bilješka 25)	2.005	1.915
Potraživanja od HZZO-a	586	599
Potraživanja za više uplaćeni porez na dobit	-	1
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	108	3
Potraživanja za indeksaciju zakupnine za objekt Arena Zagreb	4.024	3.038
Vrijednosno usklađenje potraživanja za indeksaciju zakupnine za objekt Arena Zagreb	(4.024)	(3.038)
Ostala potraživanja za poreze, doprinose i naknade	13	103
Očekivani kreditni gubici potraživanja od države i drugih	(5)	(5)
	2.707	2.616

28/ POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA / NASTAVAK

Pregled kretanja u umanjenju vrijednosti potraživanja od države je kako slijedi:

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Stanje na dan 1. siječnja	3.043	2.411
Povećanje (bilješka 13)	986	637
Utjecaj promjene tečaja	-	(5)
Stanje na dan 31. prosinca	4.029	3.043

/iii/ Ostala potraživanja

	31.12.2023.	31.12.2022.	01.01.2022.
	000 EUR	prepravljeno 000 EUR	prepravljeno 000 EUR
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.374	2.830	6.287
Dani predujmovi	1.213	958	810
Potraživanja od osiguravajućih društava i za naknadu šteta	276	112	97
Ostala potraživanja	379	380	394
Očekivani kreditni gubici danih predujmova	(333)	(263)	(266)
	3.909	4.017	7.322

29/ FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (bilješka 24)	149	98
Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku (bilješka 24)	167	283
	316	381

ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE / NASTAVAK

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

29/ FINANCIJSKA IMOVINA / NASTAVAK

Hijerarhija fer vrijednosti

	1. red	2. red	3. red	31.12.2023.
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	Ukupno 000 EUR
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak				
– ulaganja u dionice	149	-	-	149

	1. red	2. red	3. red	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	Ukupno 000 EUR
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak				
– ulaganja u dionice	98	-	-	98

30/ NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Žiro račun kunski	42.491	19.436
Blagajna	127	97
Žiro račun devizni	623	1.580
Ostala novčana sredstva	79	125
	43.320	21.238

31/ OBEVEZE PO PRIMLJENIM KREDITIMA I NAJMOVIMA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Dugoročni krediti		
Kredit i zajmovi /i/	179.747	228.607
Najmovi /ii/	68.384	69.861
	248.131	298.468
Kratkoročni krediti		
Kredit i zajmovi /iii/	18.860	9.430
Najmovi /ii/	4.839	4.059
Ostalo /iv/	11.193	8.335
	34.892	21.824
Ukupno krediti	283.023	320.292

31/ OBVEZE PO PRIMLJENIM KREDITIMA I NAJMOVIMA / NASTAVAK

Prosječna godišnja kamatna stopa na primljene kredite od banaka i financijski najam na dan izvještavanja je 5% (2022.: 3,29%).

/i/ Dugoročni klupski kredit

Dana 26. rujna 2022., Društvo je s klubom banaka kojeg čine: Erste&Steiermarkische bank d.d., OTP banka d.d., Privredna banka Zagreb d.d., Raiffeisenbank Austria d.d., Nova hrvatska banka d.d. i Zagrebačka banka d.d. potpisalo Ugovor o dugoročnom klupskom kreditu u iznosu do 240 milijuna eura („Ugovor o kreditu“).

Za predmetni Ugovor o kreditu Gradska skupština Grada Zagreba, na 15. sjednici, 12. rujna 2022., donijela je Zaključak o davanju suglasnosti na dugoročno zaduživanje i refinanciranje postojećih kreditnih obveza i davanju jamstva za dugoročno zaduživanje. 19. rujna 2022. Grad Zagreb zaprimio je od Ministarstva financija RH Suglasnost na davanje jamstva Grada Zagreba za Ugovor o kreditu trgovačkog društva Zagrebački holding d.o.o.

	Iznos (mio EUR)	Kamatna marža	Referentna kamatna stopa	Početak anuiteta	Anuitetsko razdoblje	Rok otplate
Tranša A	118,600	3,25%	6m EURIBOR	1.3.2023.	1.3. – 1.9.	1.3.2034.
Tranša B	103,000	2,75%	6m EURIBOR	1.3.2023.	1.3. – 1.9.	1.3.2030.
Tranša	18,400	3,10%	6m EURIBOR	1.3.2023.	1.3. – 1.9.	1.3.2034.

Otplata za sve tri tranše je podijeljena na sljedeći način: 70% anuitetska otplata i 30% otplata na kraju otplatnog razdoblja (unutar 22. anuitetske rate za tranšu A i C, te 14. anuitetske rate za tranšu B).

Društvo je 28. prosinca 2023. godine prijevremeno otplatilo 30.000 tisuća eura tranše A.

31/ OBVEZE PO PRIMLJENIM KREDITIMA I NAJMOVIMA / NASTAVAK

Instrumenti osiguranja naplate potraživanja po Klupskom kreditu su sljedeći: (i) hipoteke na imovini Društva knjigovodstvene vrijednosti 65.168 tisuća eura (bilješka 19 Nekretnine, postrojenja i oprema) i 41.174 tisuća eura (bilješka 20 Ulaganja u nekretnine), (ii) zalog na dugoročnim potraživanjima od Grada Zagreba po višegodišnjim ugovorima o zakupu objekata javne namjene koje je Društvo iskazalo sukladno *IFRIC 12 „Sporazum o koncesijama„* u iznosu od 40.470 tisuća eura neto knjigovodstvene vrijednosti na dan 31. prosinca 2023. godine (bilješka 25 Dugotrajna potraživanja /i/ potraživanja od povezanih strana) te (iii) sudužništva društava kćeri Gradska Plinara Zagreb (GPZ), Gradska Plinara Zagreb-Opskrba (GPZO) u ukupnom iznosu dugoročnog klupskog kredita te društva Vodoopskrba i odvodnja (ViO) u iznosu od 6.636 tisuća eura godišnje. Sudužništva su izdana s regresnim pravom.

/i/ Kretanje dugoročnih kredita prikazano je kako slijedi:

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Stanje na 1. siječnja	238.037	108.551
Povećanje za nove kredite	-	255.327
Smanjenje za otplate kredita	(39.430)	(125.790)
Učinak tečajnih razlika	-	(51)
Stanje na 31. prosinca	198.607	238.037
<i>Tekuće dospijeće</i>	<i>(18.860)</i>	<i>(9.430)</i>
Dugoročni dio kredita	179.747	228.607

Dinamika otplate dugoročnih kredita

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
U roku od jedne godine	18.860	9.430
U drugoj do petoj godini	75.588	75.588
Nakon pete godine	104.159	153.019
	198.607	238.037

31/ OBVEZE PO PRIMLJENIM KREDITIMA I NAJMOVIMA / NASTAVAK

/ii/ Obveze po najmovima

	Minimalna plaćanja		Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja najma	
	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
U roku od jedne godine	8.238	7.465	4.839	4.059
U drugoj do uključivo petoj godini	31.473	28.914	20.311	16.475
Nakon pete godine	57.914	64.810	48.073	53.386
	97.625	101.189	73.223	73.920
Manje: budući financijski troškovi	(24.402)	(27.269)		
Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja	73.223	73.920		
<i>Kratkoročni dio</i>	<i>4.839</i>	<i>4.059</i>		
<i>Dugoročni dio</i>	<i>68.384</i>	<i>69.861</i>		
	73.223	73.920		

Obveze po najmovima odnose se na financijski najam i najmove za imovinu s pravom korištenja. Financijski najam odnosi se na opremu (transportna sredstva) i zgradu (dvoranu Arenu) koje su u najmu na rok od 5 - 28 godina. Po isteku ugovora o najmu, Društvo može otkupiti imovinu po ugovorenim vrijednostima. Obveze Društva temeljem financijskog najma su osigurane vlasništvom najmodavatelja nad imovinom koja je predmetom najma. Društvo u istom iznosu ukupnih obveza s osnove financijskog najma za dvoranu ima evidentirana i potraživanja od člana Društva i države (bilješka 25 i 41).

U okviru obveza po najmovima iskazane su obveze za imovinu s pravom korištenja prema MSFI 16 u slijedećim iznosima:

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Dugoročni dio obveze po najmu MSFI 16	122	116
Kratkoročni dio obveze po najmu MSFI 16	243	247
	365	363

ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE / NASTAVAK

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

31/ OBVEZE PO PRIMLJENIM KREDITIMA I NAJMOVIMA / NASTAVAK

/iii/ *Kratkoročni krediti i zajmovi*

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Kratkoročni krediti	18.860	9.430
<i>Kratkoročni krediti</i>	-	-
<i>Tekuće dospjeće dugoročnih kredita /i/</i>	<i>18.860</i>	<i>9.430</i>
Tekuće dospjeće obveza po najmovima /ii/	4.839	4.059
Ostalo (kamate na kredite i obveznice) /iv/	11.193	8.335
	34.892	21.824

Kretanje kratkoročnih kredita

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Stanje na 1. siječnja	9.430	137.613
Povećanje za nove kredite	-	84.978
Smanjenje za otplaćeno tekuće dospjeće	(9.430)	(56.870)
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita /i/	18.860	9.434
Smanjenje za otplate kredita	-	(165.509)
Utjecaj promjene tečaja	-	(216)
Stanje na 31. prosinca	18.860	9.430

/iv/ *Ostalo*

Ostalo u iznosu od 11.193 tisuća eura (2022. godine 8.335 tisuća eura) odnosi se na ukalkulirane kamate koje još nisu dospjele, a terete izvještajno razdoblje, povećanje se odnosi na ukalkulirane kamate za dugoročni klupski kredit i obveznice.

32/ OBVEZE ZA IZDANE OBVEZNICE

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Nominalna vrijednost	305.000	305.262
Premija	-	130
Diskont	(490)	(586)
Trošak izdavanja obveznica	(1.888)	(875)
Sadašnja vrijednost obveznice	302.622	303.931
Kratkoročno dospjeće		303.931
Dugoročno dospjeće	302.622	-

32/ OBVEZE ZA IZDANE OBVEZNICE / NASTAVAK

Društvo je 11. srpnja 2023. godine izdalo obveznice povezane s održivim poslovanjem na domaćem tržištu kapitala u ukupnom nominalnom iznosu od 305 milijuna eura, oznake ZGHO-O-287A i međunarodne identifikacijske oznake (ISIN) HRZGHOO287A8, s fiksnom godišnjom kamatnom stopom od 4,9% uz polugodišnju isplatu kamata te jednokratnim dospijecom glavnice pet godina nakon dana izdanja.

Društvo je izradilo Okvirni dokument za izdavanje obveznica povezanih s održivim poslovanjem, koji se temelji na Načelima obveznica povezanih s održivim poslovanjem (engl. Sustainability Linked Bond Principles, SLBP) iz 2020. godine, Međunarodnog udruženja tržišta kapitala (ICMA) koje su tržišni standard za ovu vrstu obveznica.

Društvo je identificiralo sljedeće ključne pokazatelje uspješnosti kao najrelevantnije i ključne za svoje poslovanje u pogledu održivosti.:

1) Povećati udio odvojeno prikupljenog komunalnog otpada (odnosno uklonjenog s odlagališta) s 38% na 58% na 31.12.2027. godine u odnosu na baznu godinu (31.12.2021.);

2) Povećati udio obnovljive električne energije u ukupnoj potrošnji električne energije s 50% na 70% do 31.3.2028. godine u odnosu na bazno razdoblje (od 1.4.2023. do 31.3.2024.).

U slučaju neispunjenja obveza povezanih uz gore navedene ciljeve uspješnosti u pogledu održivosti, Društvo će po dospijecu obveznica platiti jednokratnu dodatnu naknadu (penal) za 0,25% od ukupnog nominalnog iznosa izdanih obveznica po svakom ključnom pokazatelju, počevši od 2025. godine.

33/ REZERVIRANJA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19 /i/	9.390	8.049
Rezerviranja za sudske sporove /ii/	15.185	11.719
Rezerviranja za sanaciju odlagališta /iii/	8.464	8.179
Rezerviranja za otpremnine za kolektivni višak /iv/	145	3.050
Rezerviranja za ostale obveze	-	28
	33.184	31.025
Kratkoročna obveza	2.935	5.637
Dugoročna obveza	30.249	25.388

Promjene rezerviranja u tijeku razdoblja:

	Primanja zaposlenih	Sudski sporovi	Sanacija odlagališta i ostalo	Otpremnine za kolektivni višak	Ukupno
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Stanje 31. prosinca 2021. godine	11.135	12.684	8.155	12.982	44.957
Povećanje	32	4.551	139	2.784	7.506
Smanjenje	(3.098)	(5.493)	(72)	(4.859)	(13.522)
Iskorištena rezerviranja	-	-	-	(7.837)	(7.837)
Utjecaj promjene tečaja	(20)	(23)	(15)	(20)	(79)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	8.049	11.719	8.207	3.050	31.025
Povećanje	1.572	7.520	285	145	9.522
Smanjenje	(231)	(4.054)	(28)	(284)	(4.597)
Iskorištena rezerviranja	-	-	-	(2.766)	(2.766)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	9.390	15.185	8.464	145	33.184

33/ REZERVIRANJA / NASTAVAK

/i/ Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja za primanja zaposlenih uključuju rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore. Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, uz korištenje diskontne stope od 3,49% (2021. 4,14%).

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

/iii/ 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 se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, uz korištenje diskontne stope od 3,49% (2022. 1,5%).

/iv/ Rezerviranja za otpremnine za kolektivni višak priznata su na temelju programa zbrinjavanja viška radnika.

34/ ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja	102.769	102.514
Kratkoročni dio	3.550	4.862
Dugoročni dio	99.219	97.652

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na imovinu financiranu od jedinica lokalne uprave i drugih pravnih osoba, primljenu bez naknade, koji se u izvještaj o financijskom položaju (bilanci) iskazuju kao odgođeni prihodi. Smanjenje odgođenog priznavanja prihoda u računu dobiti i gubitka se priznaje racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine, kao prihod u visini obračunate amortizacije imovine sukladno MRS 20 Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći.

35/ OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Obveze prema povezanim društvima (bilješka 41) /i/	656	906
Ostale dugoročne obveze	3	14
	659	920

/i/ Obveze prema povezanim društvima na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu 656 tisuća eura odnose se na komunalni doprinos prema Gradu Zagrebu (31. prosinca 2022. godine u iznosu od 906 tisuća eura).

36/ DERIVATIVNE FINANCIJSKE OBEVEZE

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Derivativne financijske obveze	758	-

U cilju minimizacije neizvjesnosti u pogledu budućih troškova kamata, Društvo se ugovaranjem kamatnog swapa zaštitilo od rizika promjene vrijednosti očekivanih novčanih tokova zbog kamatnog rizika uslijed promjene referentne promjenjive kamatne stope na primljeni dugoročni kredit.

Zaštićenu stavku predstavljaju vjerojatni budućni novčani tokovi proizašli iz promjenjive kamatne stope na dugoročni klupski kredit – 6M EURIBOR.

Instrument zaštite je izvedenica u obliku običnog kamatnog swapa kamatne stope denominirane u EUR gdje je društvo platitelj fiksne stope od 3,16% po tranšama A i C dugoročnog klupskog kredita te 3,195% godišnje za tranšu B i primatelj promjenjive stope (6M EURIBOR).

Fer vrijednost kamatnih swapova na datum izvještavanja određuje se diskontiranjem budućih novčanih tokova te su isti uključeni u razinu 2, a na 31. prosinca 2023. godine iznosi 758 tisuća eura.

Utjecaj kamatnog swapa na financijsku poziciju društva je slijedeći:

	31.12.2023.
	000 EUR
Knjigovodstveni iznos (dugoročne obveze)	(758)
Nominalni iznos	207.411
Datum dospijeca	31.12.2025.
Omjer zaštite	1:1
Promjena fer vrijednosti otvorenih instrumenata zaštite od 1. siječnja	-
Promjena vrijednosti zaštićene stavke koja se koristi za određivanje učinkovitosti zaštite	1.069
Ponderirana prosječna zaštićena stopa	2,88%

Grupa uvodi odnos zaštite počevši od 1.2.2023. godine, s očekivanim završetkom 31.12.2025. godine kada dospijevaju kamatni swapovi. Krajnji rok dospijeca kredita je 1.3.2034. godine.

Iznosi kamata s promjenjivom stopom izračunati na temelju ugovorenih nominalnih iznosa glavnice. Ponderirana prosječna kamatna stopa temelji se na prosječnom nepodmirenom stanju kredita krajem mjeseca.

Fer vrijednost kamatnih swapova na datum izvještavanja određuje se diskontiranjem budućih novčanih tokova.

Na dan 31. prosinca 2023. godine prosječna ponderirana fiksna kamatna stopa fiksirana kamatnim swap ugovorima iznosi 2,88%, dok prosječna ponderirana bazna varijabilna kamatna stopa (6M EURIBOR) iznosi 3,15%.

37/ OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Obveze prema dobavljačima	19.194	20.141
Obveze prema zaposlenima za neto plaće i naknade	6.497	5.175
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	2.340	3.030
Ostale obveze /i/	24.018	26.886
	52.049	55.232

/i/ Ostale obveze su bile kako slijedi:

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Kratkoročna rezerviranja za otpremnine i naknade za otkazni rok (bilješka 33 iv)	145	3.050
Obračunati troškovi za koje nije stigla faktura a terete tekuće razdoblje	5.095	3.671
Obveze za neiskorištene godišnje odmore (bilješka 14)	2.881	2.452
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	2.992	2.575
Obveza za porez na dodanu vrijednost	5.312	8.511
Tekuće dospijeeće dugoročnih rezerviranja (bilješka 33)	2.795	2.587
Odgođeno priznavanje prihoda od prodaje	3.102	1.931
Ostale obveze za naknade po rješenjima	1.154	1.844
Obveza za članarine, naknade i poreze i ostalo	542	265
	24.018	26.886

38/ OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Obveze prema povezanim društvima (bilješka 41)	21.969	22.274

39/ KAPITAL I PRIČUVE**Temeljni kapital**

Jedini član Društva je Grad Zagreb. Na dan 31. prosinca 2023. godine temeljni kapital Društva iznosi 421.666 tisuća eura (31.12.2022. godine 421.666 tisuća eura).

Revalorizacijske pričuve

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

	2023.	2022.
		prepravljeno
	000 EUR	000 EUR
Stanje na početku godine	221.879	220.512
Pripajanje Društva	-	1.777
Dobit iz revalorizacije nekretnina (neto)	4.085	-
Utjecaj promjene tečaja	-	(410)
Stanje na kraju godine	225.964	221.879

Pričuve fer vrijednosti

	2023.	2022.
		prepravljeno
	000 EUR	000 EUR
Stanje na početku godine	-	-
Gubitak od vrednovanja financijske imovine (neto)	(622)	-
Stanje na kraju godine	(622)	-

Ostale pričuve

Ostale pričuve iskazane u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 32.718 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine 32.718 tisuća eura) 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 2.007 tisuća eura, na kapitalne pričuve za park Bundek u iznosu od 30.360 tisuća eura te 351 tisuću eura iz pripajanja ovisnog društva Centar d.o.o.

Preneseni gubici / zadržana dobit

	2023.	2022.
		prepravljeno
	000 EUR	000 EUR
Stanje na početku godine	(77.685)	(99.771)
Dobit / (gubitak) tekuće godine	20.807	22.945
Pripajanje ovisnog društva	-	(1.042)
Utjecaj promjene tečaja	-	183
Stanje na kraju godine	(56.878)	(77.685)

ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE / NASTAVAK

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

40/ IZVANBILANČNI ZAPISI

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Izvanbilančni zapisi	25.848	32.815

Izvanbilančni zapisi odnose se na dane garancije i zadužnice, primljene garancije, zadužnice i jamstvo koje je dao Grad Zagreb za izdane obveznice Društva.

41/ STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

Osnivač Društva i jedini vlasnik Grad Zagreb ima određene poslovne odnose s društvima unutar Grupe. Ovisna društva navedena su u bilješci 1. Isto tako, Društvo prikazuje i značajnije transakcije s društvima i/ili subjektima koja su u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada Zagreba.

Prihodi i rashodi između povezanih društava tijekom godine:

	Prihodi		Rashodi	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
Grad Zagreb	113.434	114.712	770	798
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	2.085	2.146	306	275
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	419	2.077	327	131
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	4.473	945	717	599
Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o.	829	360	225	1.193
Zagreb plakat d.o.o.	495	1.167	11	64
Gradska ljekarna Zagreb	19	14	362	467
Ostale povezane strane	13.381	2.638	1.385	1.275
	135.135	124.059	4.103	4.802
<i>Prihodi između povezanih odnose se na:</i>				
<i>Prihodi od prodaje (bilješka 7)</i>	<i>111.424</i>	<i>114.916</i>		
<i>Subvencije i potpore (bilješka 9)</i>	<i>4.910</i>	<i>2.823</i>		
<i>Prihod od naknadno naplaćenih potraživanja od povezanih društava (bilješka 9)</i>	<i>14.720</i>	<i>214</i>		
<i>Financijski prihodi (bilješka 16)</i>	<i>4.081</i>	<i>6.106</i>		
	135.135	124.059		

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

Prihodi i rashodi od ostalih povezanih strana odnose se na trgovačka društva u vlasništvu Grada Zagreba i to najvećim dijelom Zagrebački električni tramvaj d.o.o, Zagrebački velesajam, Ustanova Sportski objekti.

41/ STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA / NASTAVAK

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja (bilješka 27):

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Grad Zagreb	44.414	60.568
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	8	16
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	556	831
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	213	6
Zagreb plakat d.o.o.	1	4
Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o.	2	15
Gradska ljekarna Zagreb	2	1
Ostale povezane strane	108	357
	45.304	61.798

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

Obveze prema povezanim stranama (bilješka 38):

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Grad Zagreb	2.500	2.340
Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o.	199	821
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	216	95
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	193	66
Zagreb plakat d.o.o.	1	10
Gradska ljekarna Zagreb	1	-
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	586	2
Ostale povezane strane	563	422
	4.259	3.756

41/ STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA / NASTAVAK

Potraživanja za zajmove prema povezanim stranama (bilješka 25 i 27):

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o.	26.599	26.605
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	13.243	16.698
Zagrebački velesajam d.o.o.	4.563	4.536
ZET d.o.o.	37.350	49.821
<i>Umanjenje zajmova</i>	<i>(35.374)</i>	<i>(48.086)</i>
	46.381	49.574

Tijekom prethodnih izvještajnih razdoblja Društvo je odobrilo nekoliko kratkoročnih i dugoročnih (s dospijecem unutar 10 godina) zajmova povezanim stranama kako je navedeno u gornjoj tablici. Ugovorene kamatne stope mogu se usporediti s tržišnim kamatnim stopama po kojima se Društvo može zadužiti na tržištu novca u vrijeme ugovaranja zajma. Zajmovi su osigurani instrumentima plaćanja u obliku zadužnice.

U skladu sa zahtjevima MSFI 9 – Financijski instrumenti Društvo je priznalo gubitke od umanjenja potraživanja za dane zajmove povezanim društvima i povezanim stranama zbog povećanog kreditnog rizika.

Obveze za zajmove prema povezanim stranama (bilješka 38):

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Gradska ljekarna Zagreb	14.258	14.240
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	3.452	3.453
Zagreb plakat d.o.o.	-	825
	17.710	18.518

Dugotrajna potraživanja

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	prepravljeno 000 EUR
Grad Zagreb (bilješka 25 /i/)	85.183	94.866

Povezane strane Društva su Uprava i članovi Nadzornog odbora. Članovima Uprave (Uprava Društva i voditelji podružnica) i Nadzornog odbora isplaćena su primanja kako slijedi:

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	000 EUR
Bruto plaće Uprave i voditelja podružnica	967	946
Naknade Nadzornom i revizorskom odboru	37	26
	1.004	972

42/ PRIMANJA ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2023. rezerviranja za primanja zaposlenih koja uključuju jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore iznose 9.390 tisuća eura (31. prosinca 2022. 8.049 tisuća eura).

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. Kolektivnim ugovorom za radnike u Društvu definirana su prava na jubilarne nagrade u sljedećim iznosima u odnosu na ostvareni neprekidni staž u Društvu:

- 280 eura za 10 godina radnog staža
- 336 eura za 15 godina radnog staža
- 392 eura za 20 godina radnog staža
- 448 eura za 25 godina radnog staža
- 504 eura za 30 godina radnog staža
- 560 eura za 35 godina radnog staža
- 672 eura za 40 godina radnog staža

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

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

- smrti zaposlenika ili člana uže obitelji zaposlenika
- nastanka 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 pokrivanje 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 3,49% (2022. godine: 4,14%) a koja odgovara tržišnom prinosu na državne obveznice.

Aktuarske procjene su izvedene na temelju sljedećih glavnih pretpostavki:

	2023.	2022.
Diskontna stopa	3,49%	4,14%
Stopa fluktuacije	5,4%	4,7%
Rast osnovice	2%	2%

Iskazan iznos u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) na osnovu obveza Društva s naslova definiranih otpremnina, jubilarnih nagrada i solidarnih potpora:

	2023.	2022.
	000 EUR	000 EUR
Sadašnja vrijednost obveze za primanja zaposlenih (bilješka 33 /i/)	9.390	8.049

43/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI**Upravljanje rizikom kapitala***Odnos neto kapitala i duga*

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

Koeficijent financiranja na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	prepravljeno 000 EUR
<i>Dug</i>	516.657	550.668
Primljeni krediti, zajmovi i financijski najam (dugoročno i kratkoročno dospijeće)	283.022	320.292
Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire	302.622	303.931
-obveza po financijskom najmu dvorane Arena (iskazano i kao potraživanje od Grada Zagreba i Vlade RH)	(69.745)	(73.555)
Derivativni financijski instrumenti	758	-
<i>Novac i novčani ekvivalenti</i>	(43.320)	(21.238)
<i>Neto dug</i>	473.337	529.430
<i>Glavnica</i>	622.848	598.578
Omjer neto duga i glavnice	76,0%	88,4%

43/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK**Kategorije financijskih instrumenata**

	31.12.2023.	31.12.2022.
	000 EUR	prepravljeno 000 EUR
Financijska imovina po amortiziranom trošku		
Novac i novčani ekvivalenti	43.320	21.238
Dugoročni depoziti i ostala financijska imovina	7.973	8.059
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	189.564	220.429
Potraživanja po zajmovima i po osnovi prodaje na kredit	19	36
Potraživanja od zaposlenih	25	24
Ostala potraživanja	38.781	40.795
Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	149	98
	279.830	290.679
Financijske obveze po amortiziranom trošku		
Ugovori o najmu	73.222	73.920
Primljeni krediti i zajmovi (dugoročno i kratkoročno dospjeće)	209.800	246.372
Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire	302.622	303.931
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	41.822	43.335
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	2.340	3.030
Obveze prema zaposlenima	6.497	5.175
Ostale kratkoročne obveze	12.867	13.160
Derivativni financijski instrumenti	758	-
	649.928	688.923

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

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

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

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

Tržišni rizik

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

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

43/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK*Valutni rizik*

Društvo određene transakcije obavlja u stranoj valuti (euro) te je po tom pitanju do 31.12.2022. godine bilo izloženo rizicima promjene valutnih tečajeva. Uvođenjem eura kao službene valute s 1.1.2023. godine u Republici Hrvatskoj Društvo više nije izloženo valutnom riziku.

Upravljanje rizikom kamatnih stopa

Društvo je kroz proces financijskog restrukturiranja refinanciralo postojeće kreditne obveze koje su sukladno novo ugovorenim uvjetima u cijelosti vezane uz varijabilnu kamatnu stopu. Kamatna stopa ugovorena je u visini 6M EUROBOR uvećano za maržu koja se kreće u rasponu od 2,75 pp do 3,25 pp i obračunava se u šestomjesečnim razdobljima.

Društvo aktivno upravlja kamatnim rizikom, te je u cilju smanjenja izloženosti promjenama varijabilne bazne kamatne stope provelo proces ugovaranja financijskog instrumenta zaštite od kamatnog rizika – kamatnog swap-a (IRS). Takva promjena kamatnih stopa ima ekonomski efekt konverzije kredita s varijabilnom kamatnom stopom u kredite s fiksnom kamatnom stopom za unaprijed ugovoreni dio glavnice šticeđenih kredita. Ugovaranjem kamatnog swapa, 6M EURIBOR fiksiran je na stopu u rasponu od 3,16% do 3,195% godišnje u razdoblju 1.3.2023. do 31.12.2025. godine.

S obzirom da u ukupnom zaduženju po osnovi kredita i najmova udio kreditnih obveza iznosi 39%, Društvo je značajnije izloženo riziku promjena kamatne stope. Preostalih 61% obveza odnosi se na emitirane obveznice uz kuponsku stopu od 4,90% godišnje fiksno, te obveza po financijskom najmu Arene Zagreb s kamatnom stopom od 4,7% godišnje fiksno.

Upravljanje kreditnim rizikom

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

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

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

Upravljanje rizikom likvidnosti

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.

43/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK
Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)
Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

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

	Prosječna ponderirana kamatna stopa	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
	%	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
31. prosinca 2023. godine								
Beskamatne								
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima		41.163	2	1	-	1	656	41.823
Obveze za predujmove, depozite i jamstva		2.340	-	-	-	-	-	2.340
Obveze prema zaposlenima		6.497	-	-	-	-	-	6.497
Ostale kratkoročne obveze		12.867	-	-	-	-	-	12.867
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Obveze temeljem financijskog najma	6,92%	208	156	156	156	147	342	1.165
Kredit i zajmovi	6,17%	32.517	30.132	30.585	29.409	28.260	131.762	282.665
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Obveze temeljem financijskog najma	4,71%	7.884	7.884	7.756	7.480	7.480	57.599	96.083
Kredit i zajmovi								
Izdane obveznice	4,35%	14.964	14.926	14.945	14.945	319.964	-	379.744
Derivativni financijski instrumenti								
			758					758
		118.440	53.858	53.443	51.990	355.852	190.359	823.942

ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE / NASTAVAK

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

43/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

	Prosječna ponderirana kamatna stopa	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
	%	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
31. prosinca 2022. godine								
Beskamatne								
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima		42.628	226	265	216	0	-	43.335
Obveze za predujmove, depozite i jamstva		3.030	-	-	-	-	-	3.030
Obveze prema zaposlenima		5.175	-	-	-	-	-	5.175
Ostale kratkoročne obveze		13.160	-	-	-	-	-	13.160
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Kredit i zajmovi	4,93%	24.562	33.013	31.798	30.622	29.446	189.874	339.315
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Obveze temeljem financijskog najma	4,70%	7.465	7.258	7.220	7.219	7.217	64.811	101.189
Izdane obveznice	3,88%	315.760	-	-	-	-	-	315.760
		411.779	40.497	39.283	38.056	36.663	254.685	820.964

43/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK
Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)
Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U tablici u nastavku analizirano je očekivano dospijeće neizvedene financijske imovine Društva. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih ugovornih dospijeća financijske imovine, uključujući kamatu koja će biti zaradena na toj imovini.

	Prosječna ponderirana kamatna stopa	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
		000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
31. prosinca 2023. godine	%							
<i>Beskamatne</i>								
Novac i novčani ekvivalenti		43.320	-	-	-	-	-	43.320
Financijska imovina po fer vrijednosti		149	-	-	-	-	-	149
Potraživanje od povezanih društava i kupaca		70.236	12.332	12.432	12.537	11.839	64.182	183.558
Potraživanja od zaposlenih		25	-	-	-	-	-	25
Ostala potraživanja		5.905	2.092	2.192	2.297	2.406	23.890	38.782
<i>Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom</i>								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospijeća		154	-	-	-	-	-	154
<i>Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom</i>								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospijeća	3,40%	278	265	265	265	265	8.071	9.409
Potraživanje po osnovi kredita za stanove	1,00%	-	3	1	1		6	11
Dani zajmovi povezanim društvima i obračunate kamate na dane zajmove	2,40%- 3,875%	30.778	3.853	3.873	3.893	3.915	69	46.381
		150.845	18.545	18.763	18.993	18.425	96.218	321.789

ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE / NASTAVAK

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

43/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

	Prosječna ponderirana kamatna stopa	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
		000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR	000 EUR
31. prosinca 2022. godine prepravljeno	%							
Beskamatne								
Novac i novčani ekvivalenti		21.238	-	-	-	-	-	21.238
Financijska imovina po fer vrijednosti		98	-	-	-	-	-	98
Potraživanje od povezanih društava i kupaca		102.666	9.927	10.098	8.641	8.347	72.298	211.977
Potraživanja od zaposlenih		24	-	-	-	-	-	24
Ostala potraživanja		7.483	1.905	1.996	2.092	2.192	26.688	42.356
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospelosti	3,40%	364	446	264	264	264	8.041	9.643
Potraživanje po osnovi kredita za stanove	4,00%	12	21	3	1	1	1	39
Dani zajmovi povezanim društvima i obračunate kamate na dane zajmove	3,15%	32.350	5.342	5.051	4.761	4.158	2.610	54.272
		164.234	17.641	17.412	15.759	14.962	109.638	339.647

43/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK*Fer vrijednost financijskih instrumenata*

Pokazatelji fer vrijednosti priznati u izvještaju o financijskom položaju / (bilanci)

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

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

	31.12.2023.			
	<u>1. red</u>	<u>2. red</u>	<u>3. red</u>	<u>Ukupno</u>
	000	000	000	000 EUR
<i>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak</i>				
– ulaganja u dionice	149	-	-	149
<i>Derivativne financijske obveze</i>	-	758	-	758
	31.12.2022.			
	<u>1. red</u>	<u>2. red</u>	<u>3. red</u>	<u>Ukupno</u>
	000	000	000	000 EUR
<i>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak</i>				
– ulaganja u dionice	98	-	-	98

44/ UGOVORNE OBVEZE

Društvo ima započeto sklapanje ugovora, kao i sklopljene nedovršene ugovore. Procijenjena vrijednost tih ugovora koja se najvećim dijelom odnosi na započete investicije iznosi 25.030 tisuća (2022. godine 17.165 tisuća eura).

45/ SUDSKI SPOROVI

Društvo je izloženo različitim sudskim sporovima. Uprava vjeruje da je obavljeno rezerviranje za sudske sporove prema procjenama u iznosu od 15.185 tisuća eura (2022. godine 11.719 tisuća eura) dostatno za moguće obveze koje bi mogle uslijediti (bilješka 33).

46/ POTENCIJALNE OBVEZE

Zaštita okoliša

U okviru Društva djeluje i podružnica Čistoća koja je pružatelj javne usluge sakupljanja komunalnog otpada na području Grada Zagreba. Također obavlja djelatnost odlaganja komunalnog i drugog otpada na odlagalištu Jakuševac te pomaže Gradu Zagrebu u uspostavi dugoročne strategije razvoja sustava gospodarenja komunalnim otpadom u gradu Zagrebu. Učinak tih djelatnosti na okoliš prate mjesne uprave i državni organi koji se bave zaštitom okoliša. Društvo je na ime budućih troškova održavanja i nadzora nad odlagalištem otpada, sukladno MRS 37 "Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina" rezerviralo sredstva u iznosu od 8.464 tisuća eura (2022. godine 8.179 tisuća eura).

Izdana jamstva

Zagrebački holding d.o.o. je temeljem Okvirnog ugovora o prodaji prirodnog plina na virtualnoj točki trgovanja Broj 1-2023 od 30.06.2023. kao sredstvo osiguranja plaćanja izdao dana 28.9.2023. tri obične zadužnice u ukupnom iznosu glavnice od 7.350.000,00 EUR te Izjavu o solidarnom jamstvu. Predmetni ugovor je na snazi do 01.10.2024. te će po isteku istoga zadužnice biti vraćene ZGH-u.

Kao dio instrumenata osigurana naplate potraživanja po Klupskom kreditu Društva izdana su sudužništva društava kćeri Gradska Plinara Zagreb d.o.o., Gradska Plinara Zagreb-Opskrba d.o.o. u ukupnom iznosu dugoročnog klupskog kredita te društva Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. u iznosu od 6.636 tisuća eura. Sudužništva su izdana s regresnim pravom i za isto su izdane zadužnice u navedenim iznosima (bilješka 31).

47/ DOGAĐAJI NAKON DATUMA NEKONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

Kolektivni ugovor

28. ožujka 2024. godine potpisan je novi kolektivni ugovor koji će se primjenjivati do 31.03.2026. godine. Novim kolektivnim ugovorom s primjenom od 1. ožujka 2024. godine:

- povećava se osnovica za izračun mjesečne plaće za 12%
- povećava se stalni mjesečni dodatak za I i II grupa složenosti na iznos 200 eura bruto (povećanje za 27,47 eura); za III grupa složenosti na iznos 165 EUR bruto (povećanje za 19 EUR); IV, V i VI grupa složenosti na iznos 150 EUR bruto (povećanje za 17,28 EUR)
- povećavaju se neoporezivi iznosi isplata nagrade, božićnice i regresa na maksimalne neoporezive iznose prema trenutno važećim poreznim propisima.

Izdana jamstva

Društvo je izdalo Izjavu o solidarnom jamstvu za obveze ovisnog društva Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o. po osnovi Okvirnog ugovora o prodaji prirodnog plina na virtualnoj točki trgovanja od 29. ožujka 2024. godine i Aneksa 1 istog Okvirnog ugovora te dvije obične zadužnice u iznosu glavnice od 4.651.508,00 eura kao sredstvo osiguranja plaćanja.

48/ MIROVINSKO OSIGURANJE

Društvo nema nikakav poseban model mirovinskog osiguranja za svoje zaposlene ili Upravu. 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.

ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE / NASTAVAK

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

49/ ODOBRENJE OVIH GODIŠNJIH NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila nekonsolidirane financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 26. travnja 2024. godine.



Ivan Novaković
predsjednik Uprave



Dubravko Karačić
član Uprave



Matija Subašić-Maras
članica Uprave



Danijir Novinić
član Uprave

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

Na temelju članka 441. Zakona o trgovačkim društvima (Zakon o trgovačkim društvima ("Narodne novine" br. 111/93., 34/99., 121/99., 52/00., 118/03., 107/07., 146/08., 137/09., 152/11. - službeni pročišćeni tekst, 111/12., 125/11., 68/13., 110/15., 40/19., 34/22., 114/22., 18/23., 130/23.) i članka 31. Izjave o osnivanju Zagrebačkog holdinga d.o.o., Zagreb, Ulica grada Vukovara 41 (potpuni tekst od 30. rujna 2021. godine), Skupština trgovačkog društva Zagrebački holding d.o.o., na 37. sjednici održanoj 29. travnja 2024. godine donijela je jednoglasno sljedeću

ODLUKU

1. Usvajaju se godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Zagrebačkog holdinga d.o.o. za 2023. godinu i to:
 - a) Izvještaj o financijskom položaju sa zbrojem pozicija aktive, odnosno pasive u iznosu od **1.466.534.601,70 EUR.**
 - b) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti s pozicijama:

- ukupni prihodi	319.839.674,95 EUR
- ukupni rashodi	295.730.920,02 EUR
- dobitak prije oporezivanja	24.108.754,93 EUR
- porezni rashod	3.301.614,32 EUR
- dobitak nakon oporezivanja	20.807.140,61 EUR
- ostali sveobuhvatni dobitak (neto)	3.463.760,87 EUR
 - c) Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu.
 - d) Ostvarena dobit nakon oporezivanja za 2023. godinu u iznosu od **20.807.140,61 EUR** rasporedit će se na pokriće prenesenog gubitka Društva.
2. Odluka Uprave Društva o utvrđivanju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Zagrebačkog holdinga d.o.o. i prijedlogu rasporeda dobiti za 2023. godinu, klasa: 400-07/24-01/17, ur.broj: 01-01/372-24-02 od 26. travnja 2024. godine, sastavni je dio ovog Zaključka.

**ČLAN SKUPŠTINE DRUŠTVA
GRAD ZAGREB
ZASTUPAN PO
PREDSTAVNICIMA ČLANA
Tomislav Tomašević, mag. pol.**

dr.sc. Danijela Dolenc

dr.sc. Luka Korlaet

Klasa: 740-15/24-03/07
Ur.broj: 01-01/7-24-04

Na temelju članka 441. Zakona o trgovačkim društvima (Zakon o trgovačkim društvima ("Narodne novine" br. 111/93., 34/99., 121/99., 52/00., 118/03., 107/07., 146/08., 137/09., 152/11. - službeni pročišćeni tekst, 111/12., 125/11., 68/13., 110/15., 40/19., 34/22., 114/22., 18/23., 130/23.) i članka 31. Izjave o osnivanju Zagrebačkog holdinga d.o.o., Zagreb, Ulica grada Vukovara 41 (potpuni tekst od 30. rujna 2021. godine), Skupština trgovačkog društva Zagrebački holding d.o.o., na 37. sjednici održanoj 29. travnja 2024. godine donijela je jednoglasno sljedeću

ODLUKU

- 1. Usvaja se nekonsolidirano Godišnje izvješće Zagrebačkog holdinga d.o.o. koje uključuje godišnje financijske izvještaje Društva za godinu koja je završila 31.12.2023. godine zajedno sa Izvješćem neovisnih revizora.**
- 2. Nekonsolidirano Godišnje izvješće Zagrebačkog holdinga d.o.o. koje uključuje godišnje financijske izvještaje Društva za godinu koja je završila 31.12.2023. godine zajedno sa Izvješćem neovisnih revizora, sastavni je dio ove Odluke.**

ČLAN SKUPŠTINE DRUŠTVA

GRAD ZAGREB

ZASTUPAN PO

PREDSTAVNICIMA ČLANA

Tomislav Tomašević, mag. pol.

dr.sc. Danijela Dolenc

dr.sc. Luka Korlaet

Klasa: 740-15/24-03/07

Ur.broj: 01-01/7-24-02