

**GRADSKO STAMBENO KOMUNALNO
GOSPODARSTVO d.o.o.,
Zagreb**

Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2016. godinu

Sadržaj

	Stranica
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje Društva	1
Izvešće neovisnog revizora	2-4
Račun dobiti i gubitka	5
Izveštaj o financijskom položaju / Bilanca	6-7
Izveštaj o promjenama kapitala	8
Izveštaj o novčanim tokovima	9
Bilješke uz financijske izvještaje	10 – 50

Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

Uprava društva **Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.**, Zagreb ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2016. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Društva, Uprava Društva 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 financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Uprava Društva je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisao za i u ime Uprave:

Joško Jakelić
Direktor Društva

**Gradsko stambeno-komunalno
gospodarstvo d.o.o.
Savska cesta 1, ZAGREB
19**

Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.

Savska cesta 1,

10 000 Zagreb

20. ožujka 2017. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva **Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o., Zagreb**

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva **Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o., Zagreb, Savska cesta 1 („Društvo“)** za godinu koja je završila 31. prosinca 2016., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2016., Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinито i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2016. i financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI").

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava Društva je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg Izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvješće o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih tijekom provođenja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti Uprave Društva i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva 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.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. 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 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 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje 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 Društva.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva 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 poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u 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 neovisnog revizora.

Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski 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.

Izvješće o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Izvješća posloводства Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Društva, te smo u obvezi izraziti mišljenje o usklađenosti Izvješća posloводства Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u Izvješću posloводства Društva za 2016. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2016. godinu usklađene su s informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 5 do 50 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, Izvješće posloводства Društva za 2016. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2016. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Izvješću posloводства Društva za 2016. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2016. godinu.

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 5 do 50 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 28. ožujka 2017. godine

BDO Croatia d.o.o.
Trg J. F. Kennedy 6b
10000 Zagreb



Zdenko Balen, član Uprave

BDO

BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizorskih, konzalting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J.F. Kennedy 6/b



Irena Jadrešić, ovlaštenu revizor

Račun dobiti i gubitka

za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

	Bilješka	2016.	2015.
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4	88.694	83.168
Ostali prihodi	5	21.132	9.874
Ukupno		109.826	93.042
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	6	(57.446)	(49.131)
Troškovi osoblja	7	(35.544)	(34.235)
Amortizacija	8	(523)	(671)
Ostali troškovi	9	(1.222)	(1.119)
Rezerviranja	10	(9.217)	(3.598)
Ostali poslovni rashodi	11	(1.438)	(888)
Ukupno		(105.390)	(89.642)
FINANCIJSKI PRIHODI	12	784	711
FINANCIJSKI RASHODI	13	(12)	(15)
UKUPNI PRIHODI		110.610	93.753
UKUPNI RASHODI		(105.402)	(89.657)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		5.208	4.096
POREZ NA DOBIT	14	(1.094)	(1.087)
DOBIT ZA GODINU		4.114	3.009

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

Izveštaj o financijskom položaju / Bilanca

Na dan 31. prosinca 2016. godine

	Bilješka	31.12.2016. (u tisućama kuna)	31.12.2015. (u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	15	0	0
Oprema	16	1.563	1.215
Dugotrajna potraživanja		40	42
Ostala financijska imovina	17	22.810	21.010
Odgođena porezna imovina	14	318	392
Ukupno dugotrajna imovina		24.731	22.659
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Potraživanja od povezanih društava	28	3.452	4.654
Potraživanja od kupaca	18	14.315	11.882
Potraživanja od zaposlenih		4	9
Potraživanja od države i drugih institucija	19	118	176
Ostala potraživanja	20	509	679
Ostala financijska imovina	17	247	6.050
Novac i novčani ekvivalenti	21	8.741	6.560
Ukupno kratkotrajna imovina		27.386	30.010
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	20	3.252	7
UKUPNA IMOVINA		55.369	52.676
Izvanbilančni zapisi	31	-	40

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

Izveštaj o financijskom položaju / Bilanca (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2016. godine

	Bilješka	31.12.2016. (u tisućama kuna)	31.12.2015. (u tisućama kuna)
KAPITAL			
Temeljni kapital	22	2.000	2.000
Zadržana dobit	22	4.577	3.073
Dobit poslovne godine	22	4.114	3.009
Ukupan kapital		10.691	8.082
DUGOROCNE OBVEZE			
Rezerviranja	23	10.418	13.025
Ostale dugoročne obveze		20	22
Ukupno dugoročne obveze		10.438	13.047
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema povezanim društvima	24,28	20.582	18.770
Obveze za poreze i doprinose	27	1.878	1.709
Obveze prema dobavljačima	25	5.032	3.614
Obveze prema zaposlenima	26	1.773	1.778
Ostale kratkoročne obveze		2.687	2.915
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	29	2.288	2.761
Ukupno kratkoročne obveze		34.240	31.547
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		55.369	52.676
Izvanbilančni zapisi	30	-	40

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

Izveštaj o promjenama kapitala

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Ukupno kapital
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 1. siječnja 2015. godine	2.000	2.749	1.234	5.983
Dobit razdoblja	0	0	3.009	3.009
Aktuarski gubici po planovima definiranih primanja	0	(293)	0	(293)
Ostale raspodjele vlasnicima	0	617	(1.234)	(617)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	2.000	3.073	3.009	8.082
Dobit razdoblja	0	0	4.114	4.114
Ostale raspodjele vlasnicima	0	1.504	(3.009)	(1.505)
Stanje 31. prosinca 2016. godine	2.000	4.577	4.114	10.691

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

Izveštaj o novčanim tokovima

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

	2016. (u tisućama kuna)	2015. (u tisućama kuna)
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Dobit prije oporezivanja	5.208	4.096
Amortizacija	523	671
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	3	21
Prihodi od kamata i dividendi	(784)	(711)
Rashodi od kamata	12	15
Rezerviranja	9.217	3.597
Promjena u radnom kapitalu	14.179	7.689
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	3.165	2.664
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	(2.019)	1.193
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	(3.702)	765
Novac iz poslovanja	(2.556)	4.622
Plaćeni porez na dobit	(181)	(977)
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti	11.442	11.334
Novčani tok iz investicijskih aktivnosti		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	8	0
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	0	10
Novčani primici od investicijskih aktivnosti	2	0
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	10	10
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(883)	(316)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	(1.593)	0
Ostali izdaci od investicijskih aktivnosti	0	(13)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(2.476)	(329)
Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti	(2.466)	(319)
Novčani tok iz financijskih aktivnosti		
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(6.795)	(12.354)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti	(6.795)	(12.354)
Neto povećanje / (smanjenje) novčanih tokova	2.181	(1.339)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	6.560	7.899
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	8.741	6.560

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Povijest i nastanak

Sukladno Zaključku Gradske Skupštine Grada Zagreba, o davanju prethodne suglasnosti trgovačkom društvu Zagrebački holding d.o.o. za statusnu promjenu podjele s osnivanjem trgovačkih društava s ograničenom odgovornošću (Sl.gl. 20/13), Zagrebački holding d.o.o. pokrenuo je postupak restrukturiranja u cilju odvajanja pojedinih podružnica u trgovačka društva s ograničenom odgovornošću.

Dana 08. studenog 2013. godine uređena je podjela (čl. 550.b. Zakona o trgovačkim društvima), i to prijenosom dijela imovine, potraživanja, obveza te kapitala navedenog društva, koje se dijeli i ne prestaje, na nova trgovačka društva. Time, dotadašnja Podružnica Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo nastavlja s radom u obliku novoosnovanog ovisnog društava s ograničenom odgovornošću, pod nazivom Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. (u daljnjem tekstu: Društvo) sa sjedištem u Zagrebu, Savska cesta 1 pod matičnim brojem subjekta MBS: 080879503, OIB 03744272526.

Glavne djelatnosti

Predmet poslovanja odnosno glavne djelatnosti Društva odnose se na:

- Upravljanje i održavanje stambenih i poslovnih prostora, a prema sklopljenim međuvlasničkim ugovorima sa suvlasnicima;
- Naplata naknada za Grad Zagreb prema sklopljenim ugovorima;
- Održavanje komunalija zajedničke potrošnje prema programu sa Gradom Zagrebom;
- Nadzor nad izvođenjem građevinskih radova male vrijednosti u vlasništvu Grada Zagreba;
- Poslovi obračuna i naplate slivne vodne naknade za Hrvatske vode;
- Obavljanje usluga vođenja evidencije ugovora sa suvlasnicima stambenih i poslovnih prostora za osiguravajuća društva;
- Usluge vođenja evidencija i ostalih administrativnih poslova za izvođače radova;
- Usluge izdavanja preslike dokumentacije, potvrda, izračuna i ostalo za pravne i fizičke osobe;
- Usluge povezanim društvima iz područja rada Društva.

Zaposlenici

Na dan 31. prosinca 2016. godine, Društvo je zapošljavalo 263 radnika (na 31. prosinca 2015. godine: 260 radnika).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Uprava i Nadzorni odbor Društva

Uprava Društva:

Joško Jakelić	direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno
----------------------	--

Članovi Nadzornog odbora Društva tijekom 2016. godine bili su:

Daniela Franić	predsjednica Nadzornog odbora
Zdravka Ramljak	zamjenica predsjednika Nadzornog odbora
Grgo Jelinić	Zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 28.09.2016.g.
Tatjana Vujević	član Nadzornog odbora
Mirko Herak	član Nadzornog odbora od 08.08.2016.g.
Dina Tomšić	član Nadzornog odbora
Bernard Mršo	član Nadzoronoog odbora od 10.10.2016.g.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Utjecaj pravnog odvajanja

Pravno odvajanje Društva dana 08. studenog 2013. godine imalo je sljedeći utjecaj na imovinu i obveze Društva:

	Stečeno odvajanjem (u tisućama kuna)
Preuzeta imovina i obveze	
Oprema	2.101
Dugotrajna potraživanja	28
Ostala financijska imovina	8.835
Odgođena porezna imovina	1.295
Potraživanja od zaposlenih	4
Ostala financijska imovina	7.144
Novac i novčani ekvivalenti	4.253
Rezerviranja	(6.473)
Ostale dugoročne obveze	(29)
Obveze prema povezanim društvima	(12.847)
Obveze za poreze i doprinose	(949)
Obveze prema zaposlenima	(1.362)
Neto identificirana imovina i obveze	2.000
Priznato kao dio kapitala i rezervi:	
Temeljni kapital	2.000
Ukupno	2.000

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2016. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 86/15) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).

2.2. Osnove za pripremu financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

2.3. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Društva, prihode i rashode Društva i objavljivanje potencijalnih obveza Društva.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

2.4. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao izvještajnoj valuti Društva. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2016. godine bio je 7,557787 kune za 1 EUR (31. prosinca 2015. godine: 7,635047 kune za 1 EUR).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Nematerijalna imovina

Računalni software i licence

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

b) Oprema

Oprema te imovina u pripremi iskazuju se 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 imovine u pripremi otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom pravocrtne metode. Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno.

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

Oprema se amortizira primjenom pravocrtne metode tijekom procijenjenog vijeka trajanja koristeći stope od 10% do 25% godišnje:

	31.12.2016.	31.12.2015.
Oprema	4 godine	4 godine
Uredska oprema	4 - 10 godina	4 - 10 godina

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

c) Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

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

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

Ako je nadoknadiivi 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 nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadiivog 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.

d) Dugotrajna financijska imovina

Društvo klasificira svoju financijsku imovinu u slijedeće kategorije: potraživanja i zajmovi, te ulaganja koja se drže do dospjeća.

Metoda efektivne kamate

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

Ulaganja koja se drže do dospjeća

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

Dani zajmovi i potraživanja

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

Umanjenje financijske imovine

Financijska imovina se na svaki izvještajni dan podvrgava procjeni postojanja pokazatelja o eventualnom umanjenju. Financijska imovina je umanjena ako postoji objektivan dokaz, kao posljedica jednog ili više događaja nakon početnog priznavanja financijskog sredstva, da je bilo utjecaja na buduće procijenjene novčane tokove od ulaganja.

Kod sve ostale financijske imovine, objektivan dokaz umanjenja može uključiti:

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

Kod financijske imovine iskazane po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom izvorne efektivne kamatne stope na financijsko sredstvo. Jednom priznati gubitak od umanjenja se ne poništava u idućim razdobljima.

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

Ako se u idućim razdobljima iznos gubitka zbog umanjenja smanji i smanjenje se objektivno može povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, prethodno priznati gubici zbog umanjenja se poništavaju kroz račun dobiti i gubitka do knjigovodstvenog iznosa ulaganja na datum poništenja umanjenja koji nije veći od amortiziranog troška koji bi bio da umanjenje nije bilo priznato.

Prestanak priznavanja financijske imovine

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

e) Novac i novčani ekvivalenti

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

f) Potraživanja od kupaca i predujmovi

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

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

g) Strane valute

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

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarne imovine iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u 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 glavnici. Kod ove kategorije nenovčanih stavki se svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao preračunavanjem također priznaje izravno u glavnici.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

h) Otpremnine, solidarne potpore i jubilarne nagrade

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

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

Obveze za mirovinske naknade priznate u bilanci predstavljaju sadašnju vrijednost obveza za definirana primanja usklađenih za nepriznate troškove minulog rada.

Društvo daje zaposlenicima solidarne potpore i naknadu za umirovljenje. Obveza i trošak ovih naknada određene su u fiksnom iznosu.

i) 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 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 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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

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 obaveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će nastati obaveza ili povrat, na datum izvještavanja.

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

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

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

Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

j) Rezerviranja

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

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

Iznos priznat kao rezerviranje odražava najbolju moguću procjenu naknade koju će biti potrebno isplatiti radi namire sadašnje obveze na kraju izvještajnog razdoblja, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za namiru sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

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

k) Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati. Svi drugi troškovi posudbe priznaju se u neto dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali. Kratkoročne posudbe i zajmovi dobavljača se prikazuju po izvorno posuđenom iznosu umanjenom za otplate. Trošak kamata tereti račun dobitka i gubitka u razdoblju na koje se kamata odnosi.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

l) Financijske obveze

Financijske obveze se klasificiraju kao ostale financijske obveze.

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

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

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashodi od kamata raspoređuju 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.

m) Potencijalne obveze i imovina

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

n) Događaji nakon izvještajnog datuma

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

o) Priznavanje prihoda

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

Prihod od prodaje proizvoda i usluga sadrži prihode od obavljenih usluga suvlasnicima stambenih zgrada, prihod od obavljenih usluga naplate naknada Gradu Zagrebu, prihod od usluga povezanim poduzećima, te prihod od naplate naknada poduzeću Hrvatske vode.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

- Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.
- Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, tako da se u obračun uzima stvarni prinos na sredstvo.

p) Najmovi

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

Društvo kao korisnik najma

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

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

r) Usporedni iznosi

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

s) Korištenje procjena pri sastavljanju 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 se kontinuirano preispituju. Izmjene računovodstvenih procjena se priznaju u razdoblju revidiranja procjene ako izmjena utječe samo na to razdoblje ili u razdoblju revidiranja procjene i u budućim razdobljima ako izmjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

Vijek trajanja opreme

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

Umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine

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

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

Raspoloživost oporezujuće dobiti za koju imovina odgođenog poreza može biti priznata

Imovina odgođenog poreza se priznaje za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će porez na dobit biti raspoloživ za iskorišteni gubitak. Značajne prosudbe su zahtijevane u određivanju iznosa imovine odgođenog poreza koja se može priznati, temeljena na vjerojatnom izračunu vremena i razini buduće oporezive dobiti zajedno s budućom planiranom strategijom poreza.

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada i primanja zaposlenika

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju utvrđivanje pretpostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti. Rezerviranja za naknade i primanja zaposlenika iznose 1.552 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2016. godine (na dan 31. prosinca 2015. godine: ukupno 1.962 tisuće kuna) (vidi bilješku 32).

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je stranka u 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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2016. (u tisućama kuna)	2015. (u tisućama kuna)
Tržište Hrvatske	88.694	83.168
	88.694	83.168

Struktura prihoda od prodaje:

	2016. (u tisućama kuna)	2015. (u tisućama kuna)
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga nepovezana društva	52.566	50.271
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga Gradu Zagrebu	31.001	28.127
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim društvima	5.088	4.682
Ostali prihodi	39	88
	88.694	83.168

5. OSTALI PRIHODI

	2016. (u tisućama kuna)	2015. (u tisućama kuna)
Prihodi od ukidanja rezerviranja	11.632	1.372
Prihodi od subvencija, potpora, dotacija i refundacija nepovezani subjekti	2.586	2.270
Prihodi od subvencija, potpora, dotacija i refundacija povezani subjekti	6.016	5.111
Naplata šteta	526	46
Ostali poslovni prihodi	372	1.075
	21.132	9.874

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

Prihodi od ukidanja rezerviranja u cijelosti se odnose na:

	2016.	2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
a) rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	1.037	1.372
b) rezerviranja po sudskim sporovima	10.185	0
c) rezerviranja po MRS-u 19	410	0
	11.632	1.372

Tijekom 2016. godine dovršen je dio sudskih sporova, a rezerviranja za solidarne potpore izmijenjena su prema izračunu aktuara, što je uvjetovalo smanjenje sadašnje vrijednosti rezerviranja za primanja zaposlenih.

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2016.	2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi utrošene energije	451	403
Troškovi sirovina i materijala	816	930
a) Ukupno materijalni troškovi	1.267	1.333
Komunalne usluge i naknade	17.510	14.610
Troškovi prijevoznih usluga	8.568	9.171
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	8.073	8.616
Troškovi kooperanata	1.013	1.239
Usluge održavanja	997	996
Intelektualne usluge	4.590	1.707
Usluge najamnina i zakupnina	519	533
Patenti i licencije	594	490
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	406	409
Troškovi usluga promidžbe, sajmovi i reklama	161	150
Premije osiguranja	68	51
Ostale vanjske usluge	13.680	9.826
b) Ukupno vanjske usluge	56.179	47.798
	57.446	49.131

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2016. (u tisućama kuna)	2015. (u tisućama kuna)
Troškovi neto plaća i naknada	19.902	19.550
Troškovi poreza i doprinosa	13.352	12.728
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava	2.290	1.957
	<u>35.544</u>	<u>34.235</u>
Broj zaposlenih na 31. prosinca	<u>263</u>	<u>260</u>

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 (božićnica, uskrsnica, regres i sl.), troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja i drugo.

8. AMORTIZACIJA

	2016. (u tisućama kuna)	2015. (u tisućama kuna)
Amortizacija opreme (bilješka 16)	523	671
	<u>523</u>	<u>671</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

9. OSTALI TROŠKOVI

	2016.	2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turistička zajednica i druge)	298	368
Reprezentacija	116	104
Spomenička renta	35	43
Upravni i sudski troškovi	55	96
Troškovi stručne literature i tiska	16	17
Vrijednosno usklađivanje	306	418
Porezi koji ne ovise o rezultatu	8	1
Ostali troškovi	388	72
	1.222	1.119

10. REZERVIRANJA

	2016.	2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore, otpremnine i jubilarne nagrade	1.228	1.037
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	0	354
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim procesima	7.989	2.207
	9.217	3.598

Primanja radnika

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz Pravilnika o radu, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja za primanja zaposlenih uključuju rezerviranja za otpremnine, neiskorištene dane godišnjeg odmora i otpremnine. Rezerviranja za otpremnine se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze.

Rezerviranja po sudskim sporovima

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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2016. (u tisućama kuna)	2015. (u tisućama kuna)
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	438	721
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine	11	21
Ostalo	989	146
	1.438	888

12. FINANCIJSKI PRIHODI

	2016. (u tisućama kuna)	2015. (u tisućama kuna)
Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima	784	711
	784	711

Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima odnose se na:

	2016. (u tisućama kuna)	2015. (u tisućama kuna)
Prihodi od kamata	784	711
	784	711

13. FINANCIJSKI RASHODI

	2016. (u tisućama kuna)	2015. (u tisućama kuna)
Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima	12	15
	12	15

Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima odnose se na:

	2016. (u tisućama kuna)	2015. (u tisućama kuna)
Zatezne kamate	12	15
	12	15

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

14. POREZ NA DOBIT

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

Porez na dobit priznat u dobiti ili gubitku

	2016.	2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Tekući porez	1.020	1.158
Odgođeni porez	74	(71)
Ukupno porezni rashod	1.094	1.087

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:

	2016.	2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobit prije oporezivanja	5.208	4.096
Porez na dobit po stopi od 20%	1.041	819
Porezno nepriznati troškovi po stopi od 20%	65	343
Umanjenje osnovice poreza na dobit po stopi od 20%	(86)	(4)
Učinak ukidanja odgođene porezne imovine	74	(71)
Porezni rashod priznat u računu dobiti i gubitka	1.094	1.087

Stanje odgođene porezne imovine:

2015.	<u>Početno stanje</u>	<u>Priznato u dobit ili gubitak</u>	<u>Zaključno stanje</u>
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	248	144	392
Odgođena porezna imovina	248	144	392
2016.	<u>Početno stanje</u>	<u>Priznato u dobit ili gubitak</u>	<u>Zaključno stanje</u>
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	392	(74)	318
Odgođena porezna imovina	392	(74)	318

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	659	659
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(659)	(659)
	0	0

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Nabavna vrijednost:</i>		
Računalni programi-software	659	659
	659	659

(u tisućama kuna)	Patenti, licencije i ostala prava	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje na 1.1.2015.	659	659
Stanje na 31.12.2015.	659	659
Stanje na 31.12.2016.	659	659

ISPRAVAK I UMANJENJE VRIJEDNOSTI

Stanje na 1.12.2015.	659	659
Stanje na 31.12.2015.	659	659
Stanje na 31.12.2016.	659	659

NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST

Stanje na 1.1.2015.	0	0
Stanje na 31.12.2015.	0	0
Stanje na 31.12.2016.	0	0

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

16. OPREMA

Oprema:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	8.050	7.786
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(6.487)	(6.571)
	1.563	1.215

Struktura opreme:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost:		
Oprema	6.010	5.771
Alati, uredska i slična oprema	1.650	1.590
Transportna sredstva	365	400
Ostala materijalna imovina	25	25
	8.050	7.786

Uprava smatra da su knjigovodstvene vrijednosti opreme koji su u financijskim izvještajima iskazane po amortiziranom trošku približne njihovim fer vrijednostima.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

16. OPREMA (NASTAVAK)

(u tisućama kuna)

Oprema

NABAVNA VRIJEDNOST

Stanje na 1.1.2015.

5.883

Nove nabave

265

Otuđenja

(377)

Stanje na 31.12.2015.

5.771

Nove nabave

586

Otuđenja

(349)

Stanje na 31.12.2016.

6.010

ISPRAVAK I UMANJENJE VRIJEDNOSTI

Stanje na 1.1.2015.

4.728

Isknjiženo otuđenjem

(357)

Amortizacija tekuće godine (Bilješka 8)

577

Stanje na 31.12.2015.

4.948

Isknjiženo otuđenjem

(337)

Amortizacija tekuće godine (Bilješka 8)

399

Stanje na 31.12.2016.

5.010

NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST

Stanje na 1.1.2015.

1.155

Stanje na 31.12.2015.

823

Stanje na 31.12.2016.

1.000

Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o., Zagreb

Alati, pogonski Inventar i transp. sredstva	Ostala imovina	Ukupno
2.016	25	7.924
51	0	316
(78)	0	(455)
1.989	25	7.785
295	0	881
(260)	0	(609)
2.024	25	8.059
1.606	0	6.334
(77)	0	(434)
93	0	670
1.622	0	6.570
(260)	0	(597)
124	0	523
1.486	0	6.496
410	25	1.590
367	25	1.215
538	25	1.563

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

17. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kratkoročni dio		
Zajmovi i potraživanja po amortiziranom trošku	247	6.050
	247	6.050
Dugoročni dio		
Ulaganja do dospijeca po amortiziranom trošku	18.443	18.237
Zajmovi i potraživanja po amortiziranom trošku	4.367	2.773
	22.810	21.010

Ulaganja do dospijeca iskazana po amortiziranom trošku

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Depoziti s dospjećem dužim od jedne godine	18.443	18.237
	18.443	18.237

Depoziti s dospjećem dužim od 1 godine po financijskim institucijama

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Zagrebačka banka d.d.	18.443	18.237
	18.443	18.237

Zajmovi i potraživanja po amortiziranom trošku

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja s dospjećem do jedne godine	247	6.050
Potraživanja s dospjećem preko jedne godine	4.367	2.773
	4.614	8.823

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

17. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA (NASTAVAK)

Dani krediti i depoziti razvrstani su na depozite i dane kratkoročne i dugoročne zajmove nepovezanim poduzećima. Na dane depozite obračunate su kamate po tržišnim cijenama kapitala u vrijeme ugovaranja, po stopi od 2,70%. Kamate na dane kratkoročne i dugoročne zajmove nepovezanim društvima obračunate su prema važećim prosječnim kamatnim stopama u vrijeme ugovaranja (7,50% do 17.11.2016.g. a 6,00% od 17.11.2016.g.).

18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od kupaca	14.937	12.253
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(622)	(371)
	14.315	11.882

Potraživanja od kupaca iskazana su po amortiziranom trošku. Na zakašnjele uplate obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Struktura potraživanja od kupaca analizira se kontinuirano, po dospelim nenaplaćenim potraživanjima, šalju se opomene kupcima, a za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca pokreće se postupak prisilne naplate dospelih potraživanja (ovrhe i sudske tužbe).

Društvo evidentira ispravak vrijednosti za sva potraživanja za koja je pokrenut neki oblik prisilne naplate te za potraživanja starija od 360 dana temeljem iskustva da su takva dospelja potraživanja nenaplativa.

Struktura potraživanja od kupaca:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kupci gospodarstvo	2.754	2.114
Kupci građani	11.561	9.768
	14.315	11.882

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Starosna analiza dospjelih i neumanjenih potraživanja

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nedospjela potraživanja	6.309	5.659
do 30 dana	3.899	3.664
od 31–60 dana	3.805	2.145
od 61–90 dana	96	83
od 91–180 dana	125	173
od 181–365 dana	55	14
preko 365 dana	26	144
	14.315	11.882

19. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja za više plaćeni porez	9	3
Potraživanja od HZZO-a	71	158
Potraživanja za više plaćene doprinose i članarine	38	15
	118	176

20. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	3.252	7
Ostala potraživanja	509	679
	3.761	686

Pozicija unaprijed plaćenih troškova budućeg razdoblja sastoje se od unaprijed plaćenih troškova koji terete sljedeće poslovno razdoblje.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

21. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Žiro račun kunski	8.736	6.557
Blagajna	5	3
	<u>8.741</u>	<u>6.560</u>

22. KAPITAL

a) Temeljni kapital

Na dan 31. prosinca 2016. godine temeljni kapital Društva iznosi 2 milijuna kuna (31. prosinca 2015. godine: 2 milijuna kuna).

Vlasnik Društva je Zagrebački holding d.o.o. (100%).

b) Zadržana dobit i dobit tekuće godine

	2016.	2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 31. prosinca	6.082	2.749
Dobit za raspodjelu vlasnicima Društva	4.114	4.243
Ispravci knjiženja za prethodna razdoblja	0	(293)
Isplata dobiti	(1.505)	(617)
Stanje 31. prosinca	8.691	6.082

23. REZERVIRANJA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za sudske sporove	8.866	11.063
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS-u 19	1.552	1.962
	<u>10.418</u>	<u>13.025</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze.

Kretanje rezerviranja:

	(u tisućama kuna)
Stanje 31. prosinca 2015.	13.025
Nova rezerviranja (Bilješka 10)	7.988
Ukidanje rezerviranja / isplate	(10.595)
Stanje 31. prosinca 2016.	10.418

24. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima	17.932	17.659
Obveze prema Gradu Zagrebu	2.598	1.059
Obveze za kamate prema povezanim društvima	52	52
	20.582	18.770

25. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobavljači u zemlji	5.032	3.614
	5.032	3.614

26. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze za neto plaće	1.745	1.739
Obveze prema zaposlenima za naknade	28	39
	1.773	1.778

Na dan 31. prosinca 2016. godine, Društvo je zapošljavalo 263 zaposlenika (na 31. prosinca 2015. godine: 260 zaposlenika).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

27. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveza za porez na dodanu vrijednost	726	348
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	1.094	1.180
Obveze za porez na dobit	0	181
Obveza za članarine i naknade	58	0
	1.878	1.709

28. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

Strana je povezana sa subjektom kada direktno ili indirektno kroz jednog ili više posrednika kontrolira, je kontrolirana od subjekta ili je pod zajedničkom kontrolom subjekta (što uključuje maticu, ovisne subjekte i podružnice), ima udio u subjektu koji mu daje značajan utjecaj nad tim subjektom ili ima zajedničku kontrolu nad subjektom.

Kupoprodajne transakcije

Slijedi opis transakcija tijekom godina između povezanih strana:

	Prihodi od prodaje		Troškovi kupljene robe i usluga	
	2016.	2015.	2016.	2015.
Grad Zagreb	34.444	30.753	839	851
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	3.419	2.394	16	13
Zagrebački holding d.o.o.			32	31
Podružnica Čistoća	3.856	1.688		
Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o.	599	599	207	147
Zagrebački holding d.o.o.	3	0	0	0
Podružnica Zrinjevac				
Zagrebački holding d.o.o.	0	0	2.901	4.240
Zagrebački holding d.o.o.	0	0	0	12
Podružnica ZET				
Zagrebački holding d.o.o.	0	0	5	5
Podružnica Zagrebparking				
Zagrebački holding d.o.o.	0	0	68	0
Podružnica upravljanje nekretninama				
Zagrebački holding d.o.o.	0	0	0	11
Podružnica upravljanje sportskim objektima				
Gradska ljekarna Zagreb	0	1	0	0
	42.321	35.435	4.068	5.310

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

(u tisućama kuna)	Potraživanja od povezanih strana		Obveze prema povezanim stranama	
	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2016.	31.12.2015.
Grad Zagreb.	2.989	3.697	2.598	1.059
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	282	721	0	7
Zagrebački holding d.o.o.	0	173	17.958	17.701
Gradska plinara Zagreb -Opskrba d.o.o.	62	62	26	0
Zagrebački holding d.o.o. Podružnica Čistoća	119	0	0	3
Gradska ljekarna Zagreb	0	1	0	0
	3.452	4.654	20.582	18.770

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

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

Osim Grada Zagreba, povezane strane Društva su Uprava i članovi Nadzornog odbora. Naknade članovima Nadzornog odbora isplaćuju se samo članovima koji nisu zaposlenici grupe Zagrebački holding.

	31.12.2016.	31.12.2015.
a) Plaća Uprave (u tisućama kuna)	340	353
Broj članova	1	1
b) Naknada Nadzornom odboru (u tisućama kuna)	21	0
Broj članova	4	4
	361	353

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

29. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi koji nisu fakturirani, a terete buduće razdoblje	996	1.555
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	1.228	1.037
Unaprijed naplaćeni državni poticaji	64	169
	<u>2.288</u>	<u>2.761</u>

30. IZVANBILANČNI ZAPISI

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Izvanbilančni zapisi	0	40
	<u>0</u>	<u>40</u>

31. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2016. godine rezerviranja za otpremnine i solidarne potpore iznose 1.552 tisuća kuna (na 31. prosinca 2015. godine: 1.962 tisuće kuna).

Plan definiranih primanja

Kod odlaska u redovnu starosnu mirovinu, zaposleniku po Kolektivnom ugovoru pripada pravo na otpremninu u iznosu od 12.000,00 kuna neto.

Solidarne potpore isplaćuju se u fiksnim, Kolektivnim ugovorom određenim, iznosima, i uključuju potpore zaposlenicima u slijedećim slučajevima:

- smrti zaposlenika ili člana uže obitelji zaposlenika
- nastanka teške invalidnosti djece i supružnika zaposlenika
- bolovanja dužeg od 90 dana zaposlenika
- rođenje djeteta

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

Sadašnja vrijednost obveza po definiranim primanjima, povezani troškovi tekućeg i minulog rada određeni su metodom projektne jedinice uz primjenu diskontne stope od 3%, a koja odgovara tržišnom prinosu na državne obveznice.

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

Ključne pretpostavke:	31.12.2016.	31.12.2015.
Diskontna stopa (%)	3,0	5,0
Stopa fluktuacije (%)	5,2	4,5
Prosječan očekivan preostali radni staž (u godinama)	17,5	20

Iskazan iznos u bilanci na osnovu obveza Društva s naslova definiranih otpremnina za odlazak u mirovinu:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Sadašnja vrijednost obveze za otpremnine	1.033	1.321
Sadašnja vrijednost obveze za solidarne potpore	519	641
Obveza iskazana u bilanci	1.552	1.962

32. POSLOVNI NAJMOVI

32.1. Uvjeti najma

Poslovni najmovi odnose se na zakupe 4 poslovna prostora od kojih su najznačajnija dva najma od Zagrebačkog Holdinga d.o.o. te najam fotokopirnih aparata. Društvo nema opciju otkupa imovine koja je predmetom najma.

32.2. Plaćene najamnine priznate kao rashod

	2016.	2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Minimalne najamnine		
Najam automobila	57	97
Uredski prostor	336	301
Najam opreme	126	135
	519	533

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci kad Društvo postane strana ugovornih odredbi financijskih instrumenata. Potraživanje od kupaca iskazuje se u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti po osnovi procijenjenih iznosa za koje se očekuje da neće biti naplaćeni. Zajmovi se iskazuju u visini primljenih, odnosno odobrenih iznosa, umanjenih za troškove koji se izravno pripisuju odobrenju. Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

33.1. Upravljanje rizikom kapitala

Odnos neto duga i kapitala

Struktura kapitala analizira se najmanje dva puta godišnje kroz analizu troškova kapitala i s njima povezanim rizicima.

Koeficijent financiranja na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

	31.12.2016. (u tisućama kuna)	31.12.2015. (u tisućama kuna)
Dug		
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama	(8.741)	(6.560)
Neto dug	(8.741)	(6.560)
Kapital	10.691	8.082
Omjer neto duga i kapitala	0	0

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

33.2. Kategorije financijskih instrumenata

	31.12.2016.	31.12.2015.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Financijska imovina		
Novac u banci i blagajni	8.741	6.560
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	17.767	16.536
Potraživanja od zaposlenih	4	9
Ostala potraživanja	627	855
Dugotrajna potraživanja	40	42
Ostala financijska imovina	23.057	27.060
	50.236	51.062
Financijske obveze		
Obveze prema povezanim društvima	20.582	18.770
Obveze prema dobavljačima	5.032	3.614
Obveze prema zaposlenima	1.773	1.778
Ostale obveze	4.565	4.624
	31.952	28.786

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

33.3 Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

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

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

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

Najvažniji rizici, zajedno s metodama 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.

33.4. Upravljanje valutnim rizikom

Društvo nema transakcija koje obavlja u stranoj valuti, te je po tom pitanju nije izloženo rizicima promjene valutnih tečajeva.

33.5. Upravljanje rizikom kamatnih stopa

Društvo nije izloženo riziku rasta kamatnih stopa jer zaključuje ugovore o kreditima samo s fiksnim kamatnim stopama. Sve kreditne obveze Društva, ugovorene su s fiksnom kamatnom stopom od 6%.

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

33.6. 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 plaćanje 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 s istima.

Potraživanja od kupaca usklađena su za vrijednost sumnjivih i spornih potraživanja.

33.7. Upravljanje rizikom likvidnosti

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

33.7.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U idućim tablicama analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dospjeća 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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

33.7. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

33.7.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

2015. (u tisućama kuna)	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
Beskamatne								
Obveze prema povezanim društvima	-	18.770	0	0	0	0	0	18.770
Obveze prema dobavljačima	-	3.614	0	0	0	0	0	3.614
Obveze prema zaposlenima	-	1.778	0	0	0	0	0	1.778
Ostale kratkoročne obveze	-	5.663	0	0	0	0	0	5.663
Dugoročne obveze	-	3	3	3	3	3	8	23
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Primljeni krediti i zajmovi	-	0	0	0	0	0	0	0
		29.828	3	3	3	3	8	29.848

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

33.7. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

33.7.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

2016. (u tisućama kuna)	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
	%							
Beskamatne								
Obveze prema povezanim društvima	-	20.531	0	0	0	0	0	20.531
Obveze prema dobavljačima	-	5.032	0	0	0	0	0	5.032
Obveze prema zaposlenima	-	1.773	0	0	0	0	0	1.773
Ostale kratkoročne obveze	-	4.564	0	0	0	0	0	4.564
Dugoročne obveze	-	1	1	2	2	2	12	20
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Primljeni krediti i zajmovi	-	0	0	0	0	0	0	0
		31.901	1	2	2	2	12	31.920

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

33.7. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

33.7.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

U idućoj tablici analizirano je očekivano dospijeće neizvedene financijske imovine Društva. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih ugovornih dospijeća financijske imovine.

2015. (u tisućama kuna)	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
Beskamatne								
Novac i novčani ekvivalenti	-	6.560	0	0	0	0	0	6.560
Potraživanja od povezanih društava	-	4.654	0	0	0	0	0	4.654
Potraživanja od zaposlenih	-	9	0	0	0	0	0	9
Potraživanja od kupaca	-	11.882	0	0	0	0	0	11.882
Dugotrajna potraživanja	-	9	9	8	3	3	10	42
Ostala potraživanja	-	679	0	0	0	0	0	679
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom		0	0	0	0	0	0	0
Dugoročni depoziti	2,7	10.000	0	0	0	0	8.237	18.237
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								0
Dani zajmovi	7,50 - 8,74	5.650	2.998	0	0	0	0	8.648
		39.443	3.007	8	3	3	8.247	50.711

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

33.7. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

33.7.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

2016. (u tisućama kuna)	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
Beskamatne								
Novac i novčani ekvivalenti	-	8.741	0	0	0	0	0	8.741
Potraživanja od povezanih društava	-	3.452	0	0	0	0	0	3.452
Potraživanja od zaposlenih	-	4	0	0	0	0	0	4
Potraživanja od kupaca	-	14.315	0	0	0	0	0	14.315
Dugotrajna potraživanja	-	19	3	3	3	2	10	40
Ostala financijska imovina								0
Ostala potraživanja	-	628	0	0		0	0	628
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Dugoročni depoziti	2,70	10.000	0	0	0	0	8.443	18.443
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Dani zajmovi	6,00 - 8,7	1.964	2.649	0	0	0	0	4.613
		39.123	2.652	3	3	2	8.453	50.236

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

34. 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 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.

35. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2016. godinu, koji bi, slijedom toga trebali biti objavljeni.

36. POTENCIJALNE OBVEZE

Sudski sporovi

Protiv Društva vodi se 107 sudskih sporova čija rezervirana vrijednost iznosi 8.866 tisuća kuna, uključujući obračunate zatezne kamate po sporovima. Za ostatak iznosa koji nije rezerviran po sudskim sporovima temeljem pravnih savjeta, Uprava vjeruje da će se uspješno obraniti, te da neće nastati gubici po Društvo.

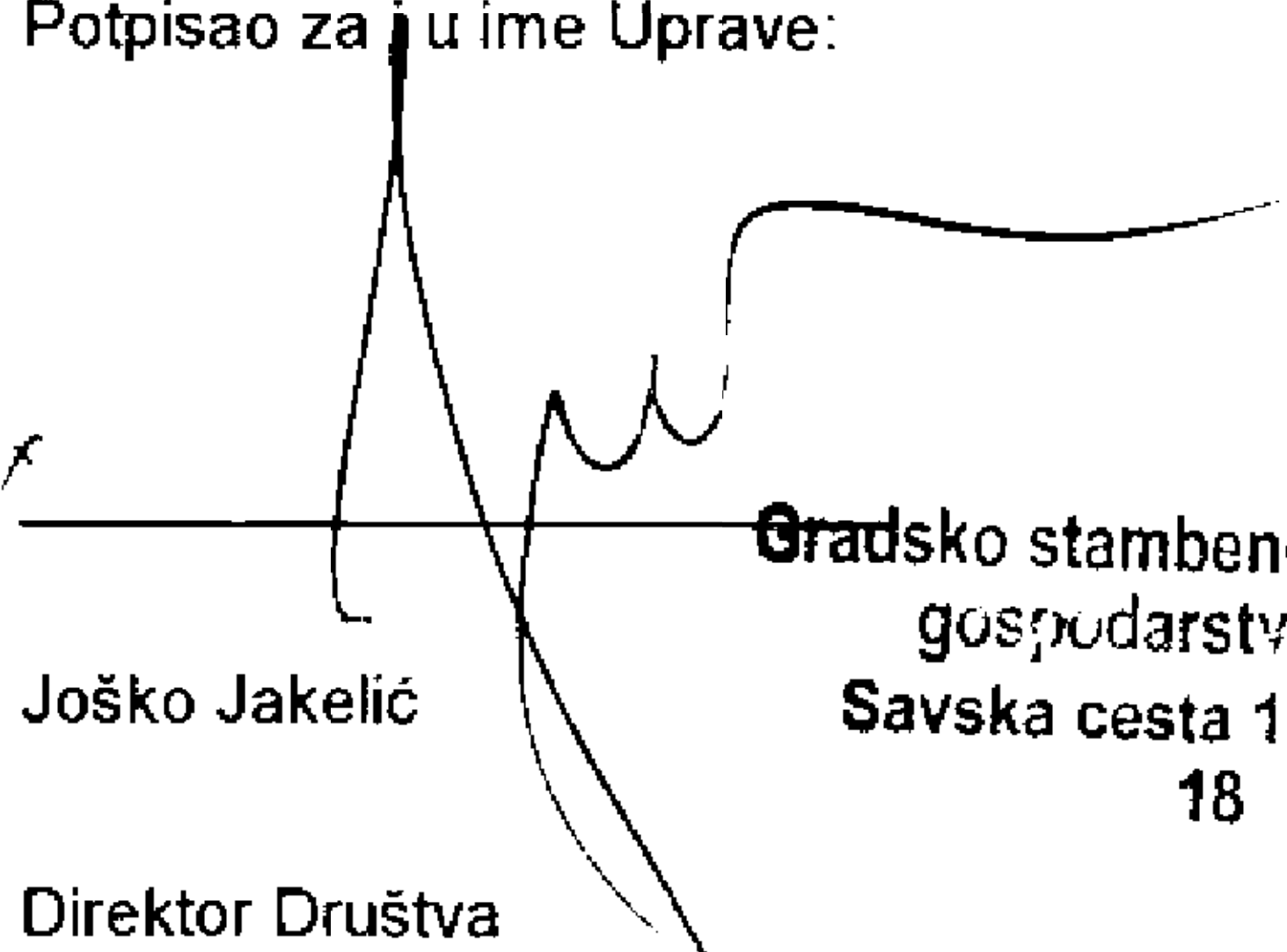
37. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 20. ožujka 2017. godine.

Potpisao za i u ime Uprave:

Joško Jakelić

Direktor Društva



Gradsko stambeno-komunalno
gospodarstvo d.o.o.
Savska cesta 1, ZAGREB
18