

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

Financijski izvještaji
za godinu
zaključno s 31. prosinca 2014. godine
zajedno s Izvještajem neovisnog revizora

Sadržaj

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje Društva	1
Izvještaj neovisnog revizora	2
Izvještaj o dobiti ili gubitku te ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	3
Izvještaj o financijskom položaju	4 - 5
Izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	6
Izvještaj o novčanim tokovima	7 - 8
Bilješke uz financijske izvještaje	9 - 61

Odgovornost za financijske izvještaje Društva

Sukladno zahtjevima izvještavanja vlasnika Društva Zagrebačkog holdinga d.o.o., Uprava je dužna osigurati da Društvo za svaku godinu ima pripremljene financijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“), koje je usvojila Europska unija, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o., Zagreb (u nastavku: „Društvo“).

Nakon provedenih istraživanja, Uprava 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 financijskih izvještaja Društva.

Pri izradi financijskih izvještaja Društva, Uprava je dužna pobrinuti se:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- za realnost i razboritost prosudbi i procjena,
- za primjenjivanje važećih računovodstvenih standarda, uz objavljivanje i obrazloženje svakog materijalno značajnog odstupanja u financijskim izvještajima te
- za sastavljanje financijskih izvještaja Društva po načelu vremenski neograničenog poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovati nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku prihvatljivo točno odražavaju financijski položaj Društva, kao i usklađenost financijskih izvještaja Društva s hrvatskim Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13, 121/14). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nepravilnosti.

Potpisao za i/ u ime Uprave:

Joško Jakelić
Direktor Društva

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

Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.

Savska cesta 1,

10 000 Zagreb

9. lipnja 2015. godine

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva Gradsko stambeno komunalnog gospodarstva d.o.o.:

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. ("Društvo") koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2014. godine te izvještaja o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama vlasničke glavnice i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizorski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorio menadžment, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

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

Mišljenje

Po našem mišljenju, financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2014. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija.


Deloitte d.o.o.
Zagreb Tower
Radnička cesta 80
10 000 Zagreb
OIB 0700851
Branislav Vrtačnik,
predsjednik Uprave i ovlašten revizor

Zagreb, 9. lipnja 2015. godine

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; članovi uprave: Eric Daniel Olcott and Branislav Vrtačnik; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Paromlinska 2, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2360000-1101896313; SWIFT Code: ZABHR2X IBAN: HR27 2360 0001 1018 9631 3; Privredna banka Zagreb d.d., Račkoga 6, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2340009-1110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR38 2340 0091 1100 9829 4; Raiffeisenbank Austria d.d., Petrinjska 59, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2484008-1100240905; SWIFT Code: RZBHR2X IBAN: HR10 2484 0081 1002 4090 5

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

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

	Bilješka	2014. (u tisućama kuna)	1.12. – 31.12.2013. (u tisućama kuna)
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4	88.779	10.500
Ostali prihodi	5	8.999	4.246
Ukupno		97.778	14.746
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	6	(43.005)	(3.799)
Troškovi osoblja	7	(40.997)	(3.084)
Amortizacija	8	(729)	(73)
Ostali troškovi	9	(563)	(56)
Rezerviranja	10	(10.228)	(1.526)
Ostali poslovni rashodi	11	(140)	(21)
Ukupno		(95.662)	(8.559)
FINANCIJSKI PRIHODI	12	705	263
FINANCIJSKI RASHODI	13	(93)	(1)
UKUPNI PRIHODI		98.483	15.009
UKUPNI RASHODI		(95.755)	(8.560)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		2.728	6.449
POREZ NA DOBIT	14	(1.323)	(1.293)
DOBIT ZA GODINU		1.405	5.156
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit		1.405	5.156

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

Izveštaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2014. godine

	Bilješka	31.12.2014. (u tisućama kuna)	31.12.2013. (u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	15	-	-
Oprema	16	1.590	2.033
Dugotrajna potraživanja		27	28
Ostala financijska imovina	17	10.816	11.155
Odgođena porezna imovina	14	248	561
Ukupno dugotrajna imovina		12.681	13.777
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Potraživanja od povezanih društava	29	5.564	3.647
Potraživanja od kupaca	18	12.077	9.428
Potraživanja od zaposlenih		5	4
Potraživanja od države i drugih institucija	19	858	21
Ostala potraživanja	20	98	183
Ostala financijska imovina	17	5.138	4.939
Novac i novčani ekvivalenti	21	7.899	3.580
Ukupno kratkotrajna imovina		31.639	21.802
UKUPNA IMOVINA		44.320	35.579
Izvanbilančni zapisi	31	137	165

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

Izveštaj o financijskom položaju (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2014. godine

	Bilješka	31.12.2014. (u tisućama kuna)	31.12.2013. (u tisućama kuna)
KAPITAL			
Temeljni kapital	22	2.000	2.000
Zadržana dobit	22	3.983	5.156
Ukupan kapital		5.983	7.156
DUGOROČNE OBVEZE			
Rezerviranja	24	10.098	2.804
Ostale dugoročne obveze		24	26
Ukupno dugoročne obveze		10.122	2.830
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze po kreditima i zajmovima	23,29	-	1.562
Obveze prema povezanim društvima	25,29	16.041	14.270
Obveze za poreze i doprinose	28	2.934	3.611
Obveze prema dobavljačima	26	3.252	2.931
Obveze prema zaposlenima	27	1.846	1.832
Ostale kratkoročne obveze		2.049	91
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	30	2.093	1.296
Ukupno kratkoročne obveze		28.215	25.593
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		44.320	35.579
Izvanbilančni zapisi	31	137	165

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

Izveštaj o promjenama vlasničke glavnice
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Ukupno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 01. prosinca 2013.	2.000	-	2.000
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	5.156	5.156
Stanje 31. prosinca 2013.	2.000	5.156	7.156
Dobit tekuće godine	-	1.405	1.405
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	1.405	1.405
Isplata dividende	-	(2.578)	(2.578)
Stanje 31. prosinca 2014.	2.000	3.983	5.983

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

Izvještaj o novčanim tokovima

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

	31.12.2014. (u tisućama kuna)	1.12. – 31.12.2013. (u tisućama kuna)
Dobit tekuće godine	1.234	5.156
Porezni rashod	1.323	1.293
Amortizacija opreme	729	73
Kamatni troškovi	93	-
Kamatni prihodi	(705)	-
Povećanje / (smanjenje) dugoročnih rezerviranja (Dobit)/gubitak od prodaje i rashodovanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	7.294 8	(3.669) -
Novac iz poslovanja prije promjena u obrtnom kapitalu	9.976	2.853
Promjene u radnom kapitalu:		
Povećanje potraživanja od povezanih društava	(1.917)	(3.647)
Povećanje potraživanja od kupaca	(2.649)	(9.428)
Povećanje potraživanja od države	(837)	(21)
Smanjenje / (povećanje) ostalih potraživanja	84	(183)
Povećanje ostale financijske imovine (Povećanje) / smanjenje obveza za poreze i doprinose osim poreza na dobit	(199) (85)	(49) 2.103
Povećanje obveza prema zaposlenima (Smanjenje) / povećanje obveza prema dobavljačima i povezanim stranama	14 (538)	470 4.354
Povećanje ostalih kratkoročnih i dugoročnih obveza	526	88
Povećanje odgođenog plaćanja troškova	797	1.296
Neto novac ostvaren / (korišten) u poslovanju	5.172	(2.164)
Plaćene kamate	(41)	-
Neto novac ostvaren / (korišten) u poslovnim aktivnostima	5.131	(2.164)

Izveštaj o novčanim tokovima (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

	2014. (u tisućama kuna)	1.12. – 31.12.2013. (u tisućama kuna)
Neto novac ostvaren / (korišten) u poslovnim aktivnostima	5.131	(2.164)
Novčani tokovi iz ulagateljskih aktivnosti		
Nabava materijalne i nematerijalne imovine	(294)	(5)
Povećanje kratkoročne financijske imovine	(213)	(216)
Primici od kamata	798	-
Neto smanjenje danih zajmova	459	150
Neto novac ostvaren / (korišten) u ulagateljskim aktivnostima	750	(71)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		
Primljeni zajmovi	-	1.562
Otplata zajmova	(1.562)	-
Neto novac (korišten) / ostvaren u financijskim aktivnostima	(1.562)	1.562
Neto povećanje / (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata	4.319	(673)
Novac i novčani ekvivalenti na dan 01. siječnja	3.580	4.253
Novac i novčani ekvivalenti na dan 31. prosinca	7.899	3.580

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

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

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 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 2014. godine, društvo je zapošljavalo 271 zaposlenika (na 31. prosinca 2013. godine: 295 zaposlenika).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Utjecaj pravnog odvajanja

Pravno odvajanje Društva Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. 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 2014. godine

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA I TUMAČENJA

Standard i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

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

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

Usvajanje navedenih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do promjena računovodstvenih politika Društva.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA I TUMAČENJA (NASTAVAK)

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

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

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

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA I TUMAČENJA (NASTAVAK)

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

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se znatno od pravila koja je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (skraćeno: OMRS), izuzev sljedećih standarda, izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja o čijem usvajanju Europska unija još nije donijela odluku na dan 9. lipnja 2015. godine:

- **MSFI 9 „Financijski instrumenti“**(na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- **MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke“**(na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **MSFI 15 „Prihodi po ugovorima s kupcima“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“** - prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata(na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“, MSFI-ja 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“** - „Investicijski subjekti“: primjena izuzeća od konsolidacije“(na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 11 „Zajednički poslovi“** – „Računovodstvo stjecanja udjela u zajedničkom upravljanju“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“** – „Inicijativa u vezi objavljivanja“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS-a 38 „Nematerijalna imovina“** - pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS-a 41 „Poljoprivreda“** - „Poljoprivreda: plodonosne biljke“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.)
- **Izmjene i dopune MRS-a 27 „Odvojeni financijski izvještaji“** - „Metoda udjela u odvojenim financijskim izvještajima“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA I TUMAČENJA (NASTAVAK)

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

- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2012.-2014.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija („MSFI“).

b) Osnove za pripremu financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu povijesnog troška.

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

c) Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2014. godine bio je 7,661471 kune za 1 EUR (31. prosinca 2013. godine: 7,637643 kune za 1 EUR).

d) 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.

e) 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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

e) Oprema (nastavak)

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

	31.12.2014.	31.12.2013.
Oprema	4 godina	4 godina
Uredska oprema	4 - 10 godina	4 - 10 godina

f) Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

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

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

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

g) Dugotrajna financijska imovina

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

Metoda efektivne kamate

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

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

Ulaganja koja se drže do dospijea

Depoziti s fiksnim ili odredivim plaćanjima i fiksnim dospijecom koje grupa izričito namjerava i sposobna je držati do dospijea su razvrstane u ulaganja koja se drže do dospijea. Ulaganja koja se drže do dospijea 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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

g) Dugotrajna financijska imovina (nastavak)

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 izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

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

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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

h) 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.

i) Potraživanja od kupaca i predujmovi

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

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

j) Strane valute

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

k) 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 izvještaju o financijskom položaju predstavljaju sadašnju vrijednost obveza za definirana primanja usklađenih za nepriznate troškove minulog rada.

Društvo daje zaposlenicima jednokratnu nagradu za dugogodišnje zaposlenje (jubilarne nagrade), solidarne potpore i 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.

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 izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na izvještajni datum.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

l) Porez na dobit (nastavak)

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.

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 savršiti svoju tekuću poreznu imovinu s poreznim obvezama.

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

l) Porez na dobit (nastavak)

Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

m) 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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

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 dobitka i gubitka u razdoblju na koje se kamata odnosi.

o) 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 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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

p) Potencijalne obveze

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

r) 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.

s) Priznavanje prihoda

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

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

- 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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

t) 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 priznaje 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.

u) Usporedni iznosi

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

v) 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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

v) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja (nastavak)

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 nadoknadivi iznos odnosno njenu fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje ili vrijednost u uporabi, ovisno o tome što je veće. Izračun fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje provodi se temeljem raspoloživih podataka iz povezanih prodajnih transakcija po uobičajenim tržišnim uvjetima slične imovine ili vidljivih tržišnih cijena umanjenih za dodatne troškove otuđenja imovine.

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

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 1.242 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2014. godine (na dan 31. prosinca 2013. godine: ukupno 2.804 tisuće kuna) (vidi bilješku 32).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

v) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja (nastavak)

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je stranka u pamicama 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 2014. godine

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2014. (u tisućama kuna)	01.12. - 31.12.2013. (u tisućama kuna)
Tržište Hrvatske	88.779	10.500
	88.779	10.500

Struktura prihoda od prodaje:

	2014. (u tisućama kuna)	01.12. - 31.12.2013. (u tisućama kuna)
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga nepovezana društva	53.372	7.542
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga Gradu Zagrebu	31.120	2.641
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim društvima	4.146	305
Ostali prihodi	141	12
	88.779	10.500

5. OSTALI PRIHODI

	2014. (u tisućama kuna)	01.12. - 31.12.2013. (u tisućama kuna)
Prihodi od ukidanja rezerviranja	2.857	3.900
Prihodi od subvencija, potpora, dotacija i refundacija nepovezani subjekti	4.345	173
Prihodi od subvencija, potpora, dotacija i refundacija povezani subjekti	1.543	166
Naplata šteta	31	2
Ostali poslovni prihodi	52	5
	8.828	4.246

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

5. OSTALI PRIHODI (NASTAVAK)

Prihodi od ukidanja rezerviranja u cijelosti se odnose na:

	2014. (u tisućama kuna)	01.12. - 31.12.2013. (u tisućama kuna)
a) rezerviranja za jubilarne nagrade zaposlenika	1.562	3.900
b) rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	1.295	-
	2.857	3.900

Tijekom 2013. godine potpisan je 5. dodatak Temeljnomo kolektivnom ugovoru kojim su jubilarne nagrade smanjene na neoporezive iznose (bilješka 32) što je uvjetovalo smanjenje sadašnje vrijednosti rezerviranja za primanja zaposlenih i priznavanje prihoda od ukidanja rezerviranja za primanja zaposlenih.

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	31.12.2014. (u tisućama kuna)	01.12. - 31.12.2013. (u tisućama kuna)
Troškovi utrošene energije	386	102
Troškovi sirovina i materijala	893	94
a) Ukupno materijalni troškovi	1.279	196
Komunalne usluge i naknade	17.580	1.281
Troškovi prijevoznih usluga	7.337	821
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	6.402	557
Troškovi kooperanata	1.964	404
Usluge održavanja	1.041	87
Intelektualne usluge	540	67
Usluge najamnina i zakupnina	443	51
Patenti i licencije	410	-
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	312	1
Troškovi usluga promidžbe, sajmova i reklama	164	-
Premije osiguranja	54	-
Ostale vanjske usluge	5.479	334
b) Ukupno vanjske usluge	41.726	3.603
	43.005	3.799

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2014. (u tisućama kuna)	01.12. - 31.12.2013. (u tisućama kuna)
Troškovi neto plaća i naknada	20.650	1.796
Troškovi poreza i doprinosa	13.855	1.178
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava	6.492	110
	<u>40.997</u>	<u>3.084</u>
Broj zaposlenih na 31. prosinca	<u>271</u>	<u>295</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 (jubilarne nagrade, božićnica, uskrsnica, regres i sl.), troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja i drugo.

8. AMORTIZACIJA

	2014. (u tisućama kuna)	01.12. - 31.12.2013. (u tisućama kuna)
Amortizacija opreme (bilješka 16)	<u>729</u>	<u>73</u>
	<u>729</u>	<u>73</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

9. OSTALI TROŠKOVI

	2014.	01.12. - 31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turistička zajednica i druge)	250	35
Reprezentacija	95	12
Spomenička renta	66	-
Upravni i sudski troškovi	56	7
Troškovi stručne literature i tiska	17	-
Vrijednosno usklađivanje	17	-
Porezi koji neovise o rezultatu	6	-
Ostali troškovi	56	2
	563	56

10. REZERVIRANJA

	2014.	01.12. - 31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore, otpremine i jubilarne nagrade	1.372	1.295
Rezerviranja za otpremine i jubilarne nagrade	-	231
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim procesima	8.856	-
	10.228	1.526

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, jubilarne nagrade, neiskorištene dane godišnjeg odmora i poticajne otpremnine. Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade 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 2014. godine

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2014. (u tisućama kuna)	01.12. - 31.12.2013. (u tisućama kuna)
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	106	21
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine	8	-
Ostalo	26	-
	140	21

12. FINANCIJSKI PRIHODI

	2014. (u tisućama kuna)	01.12. - 31.12.2013. (u tisućama kuna)
Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima	705	263
	705	263

Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima odnose se na:

	2014. (u tisućama kuna)	01.12. - 31.12.2013. (u tisućama kuna)
Prihode od kamata	705	263
	705	263

13. FINANCIJSKI RASHODI

	2014. (u tisućama kuna)	01.12. - 31.12.2013. (u tisućama kuna)
Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima	93	1
	93	1

Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima odnose se na:

	2014. (u tisućama kuna)	01.12. - 31.12.2013. (u tisućama kuna)
Redovne kamate	90	-
Zatezne kamate	3	1
	93	1

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

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

	2014. (u tisućama kuna)	01.12.-31.12.2013. (u tisućama kuna)
Tekući porez	1.010	559
Odgođeni porez	313	734
Ukupno porezni rashod	1.323	1.293

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:

	2014. (u tisućama kuna)	01.12.-31.12.2013. (u tisućama kuna)
Dobit prije oporezivanja	2.557	6.449
Porez na dobit po stopi od 20%	511	1.290
Porezno nepriznati troškovi po stopi od 20%	816	49
Umanjenje osnovice poreza na dobit po stopi od 20%	(317)	(780)
Učinak ukidanja odgođene porezne imovine	313	734
Porezni rashod priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	1.323	1.293

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

14. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Stanje odgođene porezne imovine:

2013.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	1.295	(734)	561
Odgođena porezna imovina	1.295	(734)	561

2014.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	561	(313)	248
Odgođena porezna imovina	561	(313)	248

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2014. (u tisućama kuna)	31.12.2013. (u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	1.089	1.089
Ispravak ili umanj enje vrijednosti	(1.089)	(1.089)
	<u>-</u>	<u>-</u>

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2014. (u tisućama kuna)	31.12.2013. (u tisućama kuna)
<i>Nabavna vrijednost:</i>		
Računalni programi-software	1.089	1.089
	<u>1.089</u>	<u>1.089</u>

(u tisućama kuna)	Patenti, licencije i ostala prava	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje na 01.12.2013.	<u>1.089</u>	<u>1.089</u>
Nove nabave	-	-
Stanje na 31.12.2013.	<u>1.089</u>	<u>1.089</u>
Nove nabave	-	-
Stanje na 31.12.2014.	<u>1.089</u>	<u>1.089</u>

ISPRAVAK I UMANJENJE VRIJEDNOSTI

Stanje na 01.12.2013.	<u>1.089</u>	<u>1.089</u>
Amortizacija	-	-
Stanje na 31.12.2013.	<u>1.089</u>	<u>1.089</u>
Amortizacija	-	-
Stanje na 31.12.2014.	<u>1.089</u>	<u>1.089</u>

NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST

Stanje na 31.12.2013.	<u>-</u>	<u>-</u>
Stanje na 31.12.2014.	<u>-</u>	<u>-</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

16. OPREMA

Oprema:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	7.924	7.960
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(6.334)	(5.927)
	<u>1.590</u>	<u>2.033</u>

Struktura opreme:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost:		
Oprema	5.883	5.872
Alati, uredska i slična oprema	1.616	1.595
Transportna sredstva	400	468
Ostala materijalna imovina	25	25
	<u>7.924</u>	<u>7.960</u>

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 2014. godine

16. OPREMA (NASTAVAK)

(u tisućama kuna)	Oprema	Alati, uredska i sl. oprema	Transportna sredstva i ostala materijalna imovina	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
Stanje na 01.12.2013.	5.869	1.593	493	7.955
Nove nabave	3	2	-	5
Stanje na 31.12.2013.	5.872	1.595	493	7.960
Nove nabave	217	77	-	294
Otuđenja	(206)	(55)	(69)	(330)
Stanje na 31.12.2014.	5.883	1.617	424	7.924
ISPRAVAK I UMANJENJE VRIJEDNOSTI				
Stanje na 01.12.2013.	4.228	1.158	468	5.854
Amortizacija tekuće godine (Bilješka 8)	66	7	-	73
Stanje na 31.12.2013.	4.294	1.165	468	5.927
Isknjiženo otuđenjem	(198)	(69)	(55)	(322)
Amortizacija tekuće godine (Bilješka 8)	632	-	97	729
Stanje na 31.12.2014.	4.728	1.096	510	6.334
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST				
Stanje na 31.12.2013.	1.578	430	25	2.033
Stanje na 31.12.2014.	1.155	521	(86)	1.590

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

17. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kratkoročni dio		
Zajmovi i potraživanja po amortiziranom trošku	5.138	4.939
	5.138	4.939
Dugoročni dio		
Ulaganja do dospjeća po amortiziranom trošku	8.033	7.820
Zajmovi i potraživanja po amortiziranom trošku	2.783	3.335
	10.816	11.155

Ulaganja do dospjeća iskazana po amortiziranom trošku

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Depoziti s dospjećem dužim od jedne godine	8.033	7.820
	8.033	7.820

Depoziti s dospjećem dužim od 1 godine po financijskim institucijama

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Zagrebačka banka d.d.	8.033	7.820
	8.033	7.820

Zajmovi i potraživanja po amortiziranom trošku

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja s dospjećem do jedne godine	5.138	4.939
Potraživanja s dospjećem preko jedne godine	2.783	3.335
	7.921	8.274

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

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 (od 7,74% za kratkoročne te 8,74% za dugoročne zajmove).

18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od kupaca	12.077	9.428
	12.077	9.428

Potraživanja od kupaca iskazana su po amortiziranom trošku. Na zakašnjele uplate obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Struktura potraživanja od kupaca analizira se kontinuirano, 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).

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 dospjela potraživanja nenaplativa. Društvo trenutno nema evidentiran ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca.

Struktura potraživanja od kupaca:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kupci gospodarstvo	4.212	3.215
Kupci građani	7.865	6.213
	12.077	9.428

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Starosna analiza dospjelih i neumanjenih potraživanja

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nedospjela potraživanja	7.466	9.344
do 30 dana	3.952	84
od 31–60 dana	32	-
od 61–90 dana	158	-
od 91–180 dana	179	-
od 181–365 dana	290	-
preko 365 dana	-	-
	12.077	9.428

19. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja za više plaćeni porez	673	-
Potraživanja od HZZO-a	112	21
Potraživanja za više plaćene doprinose i članarine	73	-
	858	21

20. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	8	32
Ostala potraživanja	90	151
	98	183

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 2014. godine

21. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Žiro račun kunski	4.352	75
Blagajna	3	5
Ostala novčana sredstva (sudski depozit)	3.544	3.500
	7.899	3.580

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

22. KAPITAL

a) Temeljni kapital

Na dan 31. prosinca 2014. godine temeljni kapital društva iznosi 2 milijuna kuna (31. prosinca 2013. godine: 2 milijuna kuna).

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

b) Zadržana dobit

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 01. prosinca	5.156	-
Dobit za raspodjelu vlasnicima Društva	1.234	5.156
Ostala sveobuhvatna dobit	171	-
Isplata dividende	(2.578)	-
Stanje 31. prosinca	3.983	5.156

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

23. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA

	31.12.2014. (u tisućama kuna)	31.12.2013. (u tisućama kuna)
Kratkoročni krediti		
Kredit i zajmovi	-	1.562
Ukupno krediti	<u>-</u>	<u>1.562</u>

Društvo je na početku godine imalo jedan kratkoročni zajam uzet od Zagrebačkog holdinga d.o.o. u iznosu od 1.562 tisuća kuna s dospijećem 31. ožujka 2014. godine. Po dospijeću kredit je otplaćen. U 2014. godini društvo nije uzimalo nove kredite.

Analiza po valutama:

	31.12.2014. (u tisućama kuna)	31.12.2013. (u tisućama kuna)
Hrvatska kuna	-	1.562
	<u>-</u>	<u>1.562</u>

Kretanje kratkoročnih kredita i zajmova:

	2014. (u tisućama kuna)
Stanje na 01. prosinca	1.562
Otplata kredita i zajmova	<u>(1.562)</u>
Stanje na 31. prosinca	<u>-</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

24. REZERVIRANJA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za sudske sporove	8.856	-
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS-u 19	1.242	2.804
	10.098	2.804

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

Kretanje rezerviranja za primanja zaposlenih:

	2014.
	(u tisućama kuna)
Stanje 01. prosinca	2.804
Nova rezerviranja (Bilješka 10)	8.856
Ukidanje rezerviranja / isplate	(1.562)
Stanje 31. prosinca	10.098

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

25. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31.12.2014. (u tisućama kuna)	31.12.2013. (u tisućama kuna)
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima	15.904	14.166
Obveze prema gradu Zagrebu	85	104
Obveze za kamate prema povezanim društvima	52	-
	16.041	14.270

26. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2014. (u tisućama kuna)	31.12.2013. (u tisućama kuna)
Dobavljači u zemlji	3.252	2.931
	3.252	2.931

27. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2014. (u tisućama kuna)	31.12.2013. (u tisućama kuna)
Obveze za neto plaće	1.798	1.788
Obveze prema zaposlenima za naknade	48	44
	1.846	1.832

Na dan 31. prosinca 2014. godine, društvo je zapošljavalo 271 zaposlenika (na 31. prosinca 2013. godine: 295 zaposlenika).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

28. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveza za porez na dodanu vrijednost	1.718	1.845
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	1.216	1.174
Obveze za porez na dobit	-	559
Obveza za članarine i naknade	-	33
	2.934	3.611

29. 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	
	01.01.- 31.12.2014	01.12.- 31.12.2013	01.01.- 31.12.2014	01.12.- 31.12.2013
Grad Zagreb	33.214	2.641	885	-
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	2.115	150	14	-
Zagrebački holding d.o.o.	1	94	1	-
Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o.	599	50	147	63
Gradska ljekarna Zagreb	9	11	-	-
	35.938	2.946	1.047	63

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

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

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

(u tisućama kuna)	Potraživanja od povezanih strana		Obveze prema povezanim stranama	
	31.12.2014.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2013.
Grad Zagreb.	4.630	3.266	85	104
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	419	187	10	6
Zagrebački holding d.o.o	452	119	15.892	14.113
Gradska plinara Zagreb -Opskrba d.o.o.	62	62	54	47
Gradska ljekarna Zagreb	1	13	-	-
	5.564	3.647	16.041	14.270

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.

Zajmovi od povezanih strana

(u tisućama kuna)	Obveze za zajmove i kamate	
	31.12.2014.	31.12.2013.
Zagrebački holding d.o.o.	-	1.562
	-	1.562

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

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

Osim Grada Zagreba, povezane strane Društva su Uprava i članovi Nadzornog odbora. Naknade članovima Nadzornog odbora se ne isplaćuju.

	31.12.2014.	31.12.2013.
a) Plaća Uprave (u tisućama kuna)	351	29
Broj članova	1	1
b) Naknada Nadzornom odboru (u tisućama kuna)	-	-
Broj članova	4	4
	<u>351</u>	<u>29</u>

30. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2014. (u tisućama kuna)	31.12.2013. (u tisućama kuna)
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	1.372	1.296
Odgođeno priznavanje prihoda	552	-
Unaprijed naplaćeni državni poticaji	169	-
	<u>2.093</u>	<u>1.296</u>

31. IZVANBILANČNI ZAPISI

	31.12.2014. (u tisućama kuna)	31.12.2013. (u tisućama kuna)
Izvanbilančni zapisi	<u>137</u>	<u>165</u>
	<u>137</u>	<u>165</u>

Izvanbilančni zapisi na dan 31. prosinca 2014. godine odnose se na buduće obveze za otplatu rata operativnog najma (tri automobila) prema ugovorima koji istječu 01. srpnja 2016. godine.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

32. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2014. godine rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore iznose 1.242 tisuća kuna (na 31. prosinca 2013. godine: 2.804 tisuće kuna).

Jubilarnе nagrade, otpremnine i solidarne potpore

Plan definiranih primanja

Sukladno kolektivnom ugovoru Društvo ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada svojim zaposlenicima. Društvo ima plan definiranih primanja za zaposlenike koji ispunjavaju određene kriterije. Planovima su za zaposlenike predviđene jubilarne nagrade koje se isplaćuju prema prosječno isplaćenoj plaći po zaposleniku u gospodarstvu Grada Zagreba i to prema sljedećim godinama radnog staža u Društvu:

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

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

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

32. PRIMANJA ZAPOSLENIH (NASTAVAK)

Jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore (nastavak)

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

- smrti zaposlenika ili člana uže obitelji zaposlenika
- nastanka teške invalidnosti zaposlenika ili djece i supružnika zaposlenika
- bolovanja dužeg od 90 dana zaposlenika
- potpore djeci radnika stradalog ili poginulog u domovinskom ratu
- nabava medicinskog pomagala i 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 5%, a koja odgovara tržišnom prinosu na državne obveznice.

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

Ključne pretpostavke:	31.12.2014.	01.12.-31.12.2013.
Diskontna stopa (%)	4,0	5,0
Stopa fluktuacije (%)	2,0	4,5
Prosječan očekivan preostali radni staž (u godinama)	20	20

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

32. PRIMANJA ZAPOSLENIH (NASTAVAK)

Jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore (nastavak)

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

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Sadašnja vrijednost obveze za jubilarne nagrade	-	961
Sadašnja vrijednost obveze za otpremnine	862	1.220
Sadašnja vrijednost obveze za solidarne potpore	380	623
Obveza iskazana u izvještaju o financijskom položaju	1.242	2.804

33. POSLOVNI NAJMOVI

33.1. Uvjeti najma

Poslovni najmovi odnose se na operativni leasing za automobile na razdoblja manje od 3 godine, na zakupe 4 poslovna prostora od kojih su najznačajnija dva najma od Zagrebačkog Holdinga d.o.o. u te najam fotokopirnih aparata. Društvo nema opciju otkupa imovine koja je predmetom najma.

33.2. Plaćene najamnine priznate kao rashod

	31.12.2014.	01.12.-31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Minimalne najamnine		
Operativni najam – automobila	79	11
Uredski prostor	265	34
Najam opreme	99	6
	443	51

33.3. Neopozive preuzete obveze po poslovnim najmovima

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
U roku od jedne godine	400	248
Od 1 do uključivo 5 godina	689	670
	1.089	918

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u izvještaju o financijskom položaju 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.

34.1. 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:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Dug</i>		
Primljeni krediti i zajmovi (dugoročno i kratkoročno dospijeće)	-	1.562
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama	(7.899)	(3.580)
	<u>(7.899)</u>	<u>(2.018)</u>
<i>Neto dug</i>		
	<u>(7.899)</u>	<u>(2.018)</u>
<i>Kapital</i>	<u>5.983</u>	<u>7.156</u>
Omjer neto duga i kapitala	<u>-</u>	<u>-</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

34.2. Kategorije financijskih instrumenata

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Financijska imovina		
Novac u banci i blagajni	7.899	3.580
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	17.641	13.075
Potraživanja od zaposlenih	5	4
Ostala potraživanja	98	183
Dugotrajna potraživanja	27	28
Ostala financijska imovina	15.954	16.094
	<u>41.624</u>	<u>32.964</u>
Financijske obveze		
Primljeni krediti i zajmovi	-	1.562
Obveze prema povezanim društvima	16.041	14.270
Obveze prema dobavljačima	3.252	2.931
Obveze prema zaposlenima	1.846	1.832
Ostale obveze	2.625	117
	<u>23.764</u>	<u>20.712</u>

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

34.3. 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 prealjavati 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.

34.4. Upravljanje valutnim rizikom

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

34.5. 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.

34.6. 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.

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

34.7. 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.

34.7.1 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 2014. godine

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

34.7. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

34.7.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

2014. (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	-	16.041	-	-	-	-	-	16.041
Obveze prema dobavljačima	-	3.252	-	-	-	-	-	3.252
Obveze prema zaposlenima	-	1.846	-	-	-	-	-	1.846
Ostale kratkoročne obveze	-	2.601	-	-	-	-	-	2.601
Dugoročne obveze	-	3	3	3	3	3	9	24
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Primljeni krediti i zajmovi	-	-	-	-	-	-	-	-
		23.743	3	3	3	3	9	23.764

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

34.7. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

34.7.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

2013. (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	-	14.270	-	-	-	-	-	14.270
Obveze prema dobavljačima	-	2.931	-	-	-	-	-	2.931
Obveze prema zaposlenima	-	1.832	-	-	-	-	-	1.832
Ostale kratkoročne obveze	-	91	-	-	-	-	-	91
Dugoročne obveze	-	3	3	3	3	3	11	26
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Primijeni krediti i zajmovi	6	1.585	-	-	-	-	-	1.585
		20.712	3	3	3	3	11	20.735

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

34.7. Upravljanje rizikom likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

34.7.1 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.

2014. (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
Beskatmatne								
Novac i novčani ekvivalenti	-	7.899	-	-	-	-	-	7.899
Potraživanja od povezanih društava	-	5.564	-	-	-	-	-	5.564
Potraživanja od zaposlenih	-	5	-	-	-	-	-	5
Potraživanja od kupaca	-	12.077	-	-	-	-	-	12.077
Dugotrajna potraživanja	-	3	3	3	3	3	12	27
Ostala financijska imovina	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostala potraživanja	-	98	-	-	-	-	-	98
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Dugoročni depoziti	2,7	217	217	217	217	217	9.388	10.473
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Dani zajmovi	7,74 - 8,74	5.846	2.998	-	-	-	-	8.844
		31.709	3.218	220	220	220	9.400	44.987

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

34.7. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

34.7.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

2013. (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	-	3.580	-	-	-	-	-	3.580
Potraživanja od povezanih društava	-	3.647	-	-	-	-	-	3.647
Potraživanja od zaposlenih	-	4	-	-	-	-	-	4
Potraživanja od kupaca	-	9.428	-	-	-	-	-	9.428
Dugotrajna potraživanja	-	3	3	3	3	3	13	28
Ostala financijska imovina	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostala potraživanja	-	183	-	-	-	-	-	183
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Dugoročni depoziti	2,70	8.031	211	211	211	211	1.955	10.830
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Dani zajmovi	7,7 - 8,7	5.795	2.516	1.160	-	-	-	9.471
		30.671	2.730	1.374	214	214	1.968	37.171

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

35. MIROVINSKO OSIGURANJE

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

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

36. POTENCIJALNE OBVEZE

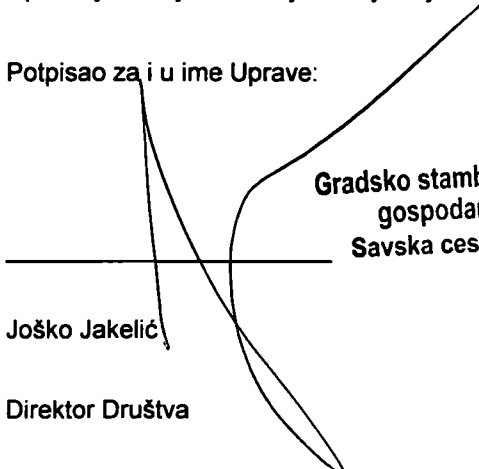
Sudski sporovi

Protiv Društva vodi se 7 sudskih sporova čija ukupna vrijednost iznosi 8.769 tisuća kuna, uključujući obračunate zatezne kamate po sporovima. Najveći dio odnosi se na sudski spor s fizičkom osobom, čija vrijednost iznosi 5.000 tisuća kuna. Prva presuda u sporu bila je u korist Društva i njome je odbačen dio tužbenih zahtjeva. Očekuje se donošenje konačne presude u korist Društva. 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 9. lipnja 2015. godine.

Potpisao za i u ime Uprave:


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

Joško Jakelić

Direktor Društva