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

Godišnji financijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2015. godinu

# Sadržaj

# Odgovornost za financijske izvještaje Društva

Sukladno zahtjevima izvještavanja vlasnika društva Zagrebačkog holdinga d.o.o., Uprava društva Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2015. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08, 04/09, 54/11, 140/11) 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 tijekova 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 Društva i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi financijskih izvještaja Društva.

Pri izradi financijskih izvještaja Društva, Uprava Društva 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 Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08, 04/09, 58/11, 140/11) koje je objavio Odbor za standarde 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:

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

Joško Jakelić

Direktor Društva

Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.

Savska cesta 1

10 000 Zagreb

31. ožujka 2016. godine

BDO

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

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

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

**Vlasnicima društva Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.:**

1. Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja društva **GRADSKO STAMBENO KOMUNALNO GOSPODARSTVO d.o.o.**, Zagreb, Savska cesta 1 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2015., koji se sastoje od Bilance na 31. prosinca 2015., Računa dobiti i gubitka, Izvještaja o promjenama kapitala i Izvještaja o novčanim tijekovima za tada završenu godinu, kao i pripadajućih Bilješki uz financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

### Odgovornost Uprave Društva

2. Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

### Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja, kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

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

## Mišljenje

4. Prema našem mišljenju priloženi financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2015., te financijsku uspješnost i novčane tijekove Društva za 2015. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

## Ostala pitanja

5. Financijski izvještaji Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. bili su revidirani od strane drugog revizora koji je u svom Izvješću neovisnog revizora od 9. lipnja 2015. godine izrazio pozitivno mišljenje na te financijske izvještaje.

## Mišljenje o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

6. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10), 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 4. do 55. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

## Mišljenje o usklađenosti s Godišnjim izvješćem

7. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Godišnjeg izvješća Društva. Slijedom odredbi članka 17. Zakona o računovodstvu u obvezi smo izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, na temelju obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva i usporedbe s Godišnjim izvješćem Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2015., financijske informacije iznijete u Godišnjem izvješću Društva, odobrenim za njihovo izdavanje od strane Uprave Društva, u skladu su sa financijskim informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 4. do 55. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 11. travnja 2016. godine

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

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

Ines Rožić, ovlašteni revizor

Zdenko Balen, član Uprave

# RAČUN DOBITI I GUBITKA

za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

| | Bilješka | 2015. | 2014. |
|---|---|---|---|
| **POSLOVNI PRIHODI** | | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Prihodi od prodaje | 4 | 83.168 | 88.779 |
| Ostali prihodi | 5 | 9.874 | 8.828 |
| **Ukupno** | | **93.042** | **97.607** |
| **POSLOVNI RASHODI** | | | |
| Materijalni troškovi i usluge | 6 | (49.130) | (43.005) |
| Troškovi osoblja | 7 | (34.236) | (40.997) |
| Amortizacija | 8 | (671) | (729) |
| Ostali troškovi | 9 | (1.119) | (563) |
| Rezerviranja | 10 | (3.598) | (10.228) |
| Ostali poslovni rashodi | 11 | (888) | (140) |
| **Ukupno** | | **(89.642)** | **(95.662)** |
| **FINANCIJSKI PRIHODI** | 12 | **712** | **705** |
| **FINANCIJSKI RASHODI** | 13 | **(15)** | **(93)** |
| **UKUPNI PRIHODI** | | **93.754** | **98.312** |
| **UKUPNI RASHODI** | | **(89.657)** | **(95.755)** |
| **DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA** | | **4.097** | **2.557** |
| **POREZ NA DOBIT** | 14 | **(1.087)** | **(1.323)** |
| **DOBIT ZA GODINU** | | **3.009** | **1.234** |

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

# BILANCA

na dan 31. prosinca 2015. godine

| | Bilješka | 31.12.2015. (u tisućama kuna) | 31.12.2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|---|
| **DUGOTRAJNA IMOVINA** | | | |
| Nematerijalna imovina | 15 | - | - |
| Oprema | 16 | 1.215 | 1.590 |
| Dugotrajna potraživanja | | 42 | 27 |
| Ostala financijska imovina | 17 | 21.010 | 10.816 |
| Odgođena porezna imovina | 14 | 392 | 248 |
| **Ukupno dugotrajna imovina** | | **22.659** | **12.681** |
| **KRATKOTRAJNA IMOVINA** | | | |
| Potraživanja od povezanih društava | 29 | 4.654 | 5.564 |
| Potraživanja od kupaca | 18 | 11.882 | 12.077 |
| Potraživanja od zaposlenih | | 9 | 5 |
| Potraživanja od države i drugih institucija | 19 | 176 | 858 |
| Ostala potraživanja | 20 | 680 | 89 |
| Ostala financijska imovina | 17 | 6.050 | 5.139 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 21 | 6.560 | 7.899 |
| **Ukupno kratkotrajna imovina** | | **30.011** | **31.631** |
| **Plaćeni troškovi budućeg razdoblja** | 20 | **6** | **8** |
| **UKUPNA IMOVINA** | | **52.676** | **44.320** |
| Izvanbilančni zapisi | 32 | 40 | 137 |

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

# BILANCA

na dan 31. prosinca 2015. godine

| | Bilješka | 31.12.2015. (u tisućama kuna) | 31.12.2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|---|
| **KAPITAL** | | | |
| Temeljni kapital | 22 | 2.000 | 2.000 |
| Zadržana dobit | 22 | 3.073 | 2.749 |
| Dobit poslovne godine | | 3.009 | 1.234 |
| **Ukupan kapital** | | **8.082** | **5.983** |
| **DUGOROČNE OBVEZE** | | | |
| Rezerviranja | 23 | 13.025 | 10.098 |
| Ostale dugoročne obveze | | 22 | 24 |
| **Ukupno dugoročne obveze** | | **13.047** | **10.122** |
| **KRATKOROČNE OBVEZE** | | | |
| Obveze prema povezanim društvima | 24,29 | 18.770 | 16.041 |
| Obveze za poreze i doprinose | 27 | 1.709 | 2.934 |
| Obveze prema dobavljačima | 25 | 3.614 | 3.252 |
| Obveze prema zaposlenima | 26 | 1.778 | 1.846 |
| Ostale kratkoročne obveze | | 2.915 | 2.049 |
| Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 31 | 2.761 | 2.093 |
| **Ukupno kratkoročne obveze** | | **31.547** | **28.215** |
| **UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE** | | **52.676** | **44.320** |
| Izvanbilančni zapisi | 32 | 40 | 137 |

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

# IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

| | Temeljni kapital | Zadržana dobit | Ukupno |
|---|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| **Stanje 01. siječnja 2014.** | **2.000** | **-** | **2.000** |
| Ukupna zadržana dobit | - | 2.749 | **2.749** |
| **Stanje 31. prosinca 2014.** | **2.000** | **2.749** | **4.749** |
| Dobit tekuće godine | 0 | 3.009 | **3.009** |
| *Ukupna dobit tekuće godine* | - | *3.009* | *3.009* |
| Isplata dividende | - | (617) | **(617)** |
| Raspored zadržane dobiti | - | 941 | 941 |
| **Stanje 31. prosinca 2015.** | **2.000** | **6.082** | **8.082** |

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

# IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA

za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

| | 2015. (u tisućama kuna) | 2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| **Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti** | | |
| Dobit prije poreza | 4.097 | 2.557 |
| Amortizacija | 671 | 729 |
| Vrijednosna usklađenja | 418 | 17 |
| Rezerviranja | 3.598 | 10.228 |
| Prihodi od kamata | (712) | (705) |
| Rashodi od kamata | 15 | 93 |
| Dobici od prodaje materijalne imovine | 0 | (2) |
| Promjena potraživanja od povezanih poduzetnika | 911 | (1.917) |
| Promjena potraživanja od kupaca | (223) | (2.666) |
| Promjena potraživanja od zaposlenika | (4) | (1) |
| Promjena potraživanja od države i drugih institucija | 294 | (449) |
| Promjena ostalih potraživanja | (589) | 60 |
| Promjena AVR | 2 | 24 |
| Iskorištena rezerviranja | (671) | (2.934) |
| Promjena obveze prema povezanim poduzetnicima | 2.729 | (1.354) |
| Promjena obveze prema dobavljačima | 362 | 321 |
| Promjena obveze prema zaposlenicima | (69) | 14 |
| Promjena obveze za poreze i doprinose | (1.406) | (118) |
| Promjena ostalih kratkoročnih obveza | 865 | 1.907 |
| Promjena PVR | 668 | 797 |
| Plaćene kamate | (15) | (42) |
| Naplaćene kamate | 712 | 0 |
| Plaćeni porez na dobit | (1.671) | (1.414) |
| **Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti** | ***9.982*** | ***5.145*** |
| **Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti** | | |
| Primici od povrata zajmova | 10 | 552 |
| Primici od kamata | 712 | 798 |
| Nabava materijalne i nematerijalne imovine | (316) | (203) |
| Izdaci za depozite | (10.195) | (212) |
| Izdaci za dane zajmove | (912) | (199) |
| **Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti** | **(10.701)** | **736** |

# IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA

za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

| | | |
|---|---|---|
| **Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti** | | |
| Primici od zajmova | 0 | 5.000 |
| Otplata zajmova | (2) | (6.562) |
| Isplata dobiti | (617) | 0 |
| **Neto novčani tokovi iz financijskih aktivnosti** | **(619)** | **(1.562)** |
| **NETO NOVČANI TOK** | **(1.339)** | **4.319** |
| Novac na početku razdoblja | 7.899 | 3.580 |
| Novac na kraju razdoblja | 6.560 | 7.899 |

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 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 2015. godine, Društvo je zapošljavalo 260 radnika (na 31. prosinca 2014. godine: 271 radnika).

## 1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

**Uprava i direktori**

Uprava Društva:

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

Članovi Nadzornog odbora Društva tijekom 2015. godine bili su:

| | |
|---|---|
| Danijela Franić | predsjednica Nadzornog odbora |
| Zdravka Ramljak | zamjenica predsjednika Nadzornog odbora |
| Tatjana Vujević | član Nadzornog odbora |
| Dina Tomšić | član Nadzornog odbora |

## 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** |

## 2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

### 2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2015. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 30/08, 04/09, 58/11, 140/11) 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 38/08, 12/09, 130/10).

### 2.2. Osnove pripreme

Financijski izvještaji 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 mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2015. godine bio je 7,635047 kune za 1 EUR (31. prosinca 2014. godine: 7,661471 kune za 1 EUR).

## 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, kako slijedi:

| | **2015.** | **2014.** |
|---|---|---|
| Oprema | 4 godina | 4 godina |
| Uredska oprema | 4 - 10 godina | 4 - 10 godina |

### c) 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.

**d) Dugotrajna financijska imovina**

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

*Metoda efektivne kamate*

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijskog sredstva i prihod od kamata se 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 dospijeća

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

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
- izglede 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.

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 dospijeća 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 gubikta 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 dobici priznaju izravno u glavnicu. Kod ove kategorije nenovčanih stavki se svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao preračunavanjem također priznaje izravno u glavnicu.

**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 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.

**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.

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.

**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.

**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 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.

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

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

**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.

**s) 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 1.962 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2015. godine (na dan 31. prosinca 2014. godine: ukupno 1.242 tisuće kuna) (vidi bilješku 35).

**s) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja (nastavak)**

*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.

## 4. PRIHODI OD PRODAJE

| | 2015. (u tisućama kuna) | 2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Tržište Hrvatske | 83.168 | 88.779 |
| | **83.168** | **88.779** |

Struktura prihoda od prodaje:

| | 2015. (u tisućama kuna) | 2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga nepovezana društva | 50.271 | 53.372 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga Gradu Zagrebu | 28.127 | 31.120 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim društvima | 4.682 | 4.146 |
| Ostali prihodi | 88 | 141 |
| | **83.168** | **88.779** |

## 5. OSTALI PRIHODI

| | 2015. (u tisućama kuna) | 2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Prihodi od ukidanja rezerviranja | 1.372 | 2.857 |
| Prihodi od subvencija, potpora, dotacija i refundacija nepovezani subjekti | 4.754 | 4.345 |
| Prihodi od subvencija, potpora, dotacija i refundacija povezani subjekti | 2.627 | 1.543 |
| Naplata šteta | 46 | 31 |
| Ostali poslovni prihodi | 1.075 | 52 |
| | **9.874** | **8.828** |

## 5. OSTALI PRIHODI (NASTAVAK)

***Prihodi od ukidanja rezerviranja*** u cijelosti se odnose na:

| | 2015. (u tisućama kuna) | 2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| a) rezerviranja za jubilarne nagrade zaposlenika | - | 1.562 |
| b) rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore | 1.372 | 1.295 |
| | **1.372** | **2.857** |

Tijekom 2013. godine potpisan je 5. dodatak Temeljnom 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

| | 2015. (u tisućama kuna) | 2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Troškovi utrošene energije | 403 | 386 |
| Troškovi sirovina i materijala | 930 | 893 |
| **a) Ukupno materijalni troškovi** | **1.333** | **1.279** |
| Komunalne usluge i naknade | 14.610 | 17.580 |
| Troškovi prijevoznih usluga | 9.171 | 7.337 |
| Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa | 8.616 | 6.402 |
| Troškovi kooperanata | 1.239 | 1.964 |
| Usluge održavanja | 996 | 1.041 |
| Intelektualne usluge | 1.707 | 540 |
| Usluge najamnina i zakupnina | 533 | 443 |
| Patenti i licencije | 490 | 410 |
| Bankovne usluge i troškovi platnog prometa | 409 | 312 |
| Troškovi usluga promidžbe, sajmova i reklama | 150 | 164 |
| Premije osiguranja | 51 | 54 |
| Ostale vanjske usluge | 9.825 | 5.479 |
| **b) Ukupno vanjske usluge** | **47.797** | **41.726** |
| | **49.130** | **43.005** |

## 7. TROŠKOVI OSOBLJA

| | 2015. (u tisućama kuna) | 2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Troškovi neto plaća i naknada | 19.550 | 20.650 |
| Troškovi poreza i doprinosa | 12.728 | 13.855 |
| Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava | 1.958 | 6.492 |
| | **34.236** | **40.997** |
| **Broj zaposlenih na 31. prosinca** | **260** | **271** |

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

| | 2015. (u tisućama kuna) | 2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Amortizacija opreme (bilješka 15 i 16) | 671 | 729 |
| | **671** | **729** |

## 9. OSTALI TROŠKOVI

| | 2015. (u tisućama kuna) | 2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turistička zajednica i druge) | 368 | 250 |
| Reprezentacija | 104 | 95 |
| Spomenička renta | 43 | 66 |
| Upravni i sudski troškovi | 96 | 56 |
| Troškovi stručne literature i tiska | 17 | 17 |
| Vrijednosno usklađivanje | 418 | 17 |
| Porezi koji ne ovise o rezultatu | 1 | 6 |
| Ostali troškovi | 72 | 56 |
| | **1.119** | **563** |

## 10. REZERVIRANJA

| | 2015. (u tisućama kuna) | 2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore, otpremnine i jubilarne nagrade | 1.037 | 1.372 |
| Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade | 354 | - |
| Rezerviranja za troškove po započetim sudskim procesima | 2.207 | 8.856 |
| | **3.598** | **10.228** |

**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 poticajne 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.

## 11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

| | 2015. (u tisućama kuna) | 2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama | 721 | 106 |
| Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine | 21 | 8 |
| Ostalo | 146 | 26 |
| | **888** | **140** |

## 12. FINANCIJSKI PRIHODI

| | 2015. (u tisućama kuna) | 2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima | 712 | 705 |
| | **712** | **705** |

Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima odnose se na:

| | 2015. (u tisućama kuna) | 2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Prihode od kamata | 712 | 705 |
| | **712** | **705** |

## 13. FINANCIJSKI RASHODI

| | 2015. (u tisućama kuna) | 2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima | 15 | 93 |
| | **15** | **93** |

Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima odnose se na:

| | 2015. (u tisućama kuna) | 2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Redovne kamate | - | 90 |
| Zatezne kamate | 15 | 3 |
| | **15** | **93** |

## 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***

| | **2015.** (u tisućama kuna) | **2014.** (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Tekući porez | 1.158 | 1.010 |
| Odgođeni porez | (71) | 313 |
| **Ukupno porezni rashod** | **1.087** | **1.323** |

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:

| | **2015.** (u tisućama kuna) | **2014.** (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Dobit prije oporezivanja | 4.096 | 2.557 |
| Porez na dobit po stopi od 20% | 819 | 511 |
| Porezno nepriznati troškovi po stopi od 20% | 343 | 816 |
| Umanjenje osnovice poreza na dobit po stopi od 20% | (4) | (317) |
| Učinak ukidanja odgođene porezne imovine | (71) | 313 |
| **Porezni rashod priznat u računu dobiti i gubitka** | **1.087** | **1.323** |

## 14. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Stanje odgođene porezne imovine:

| 2014. | Početno stanje | Priznato u dobit ili gubitak | Zaključno stanje |
|---|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| ***Privremene razlike*** | | | |
| Rezerviranja | 561 | (313) | 248 |
| **Odgođena porezna imovina** | **561** | **(313)** | **248** |

| 2015. | Početno stanje | Priznato u dobit ili gubitak | Zaključno stanje |
|---|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| ***Privremene razlike*** | | | |
| Rezerviranja | 248 | 144 | 392 |
| **Odgođena porezna imovina** | 248 | 144 | 392 |

## 15. NEMATERIJALNA IMOVINA

| | 31.12.2015. (u tisućama kuna) | 31.12.2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Nabavna vrijednost | 659 | 1.089 |
| Ispravak ili umanjenje vrijednosti | (659) | (1.089) |
| | - | - |

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

| | 31.12.2015. (u tisućama kuna) | 31.12.2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| *Nabavna vrijednost:* | | |
| Računalni programi-software | 1.089 | 1.089 |
| | **1.089** | **1.089** |

| (u tisućama kuna) | Patenti, licencije i ostala prava | Ukupno |
|---|---|---|
| **NABAVNA VRIJEDNOST** | | |
| **Stanje na 1. siječanj 2014.** | **1.089** | **1.089** |
| Nove nabave | - | - |
| **Stanje na 31. prosinca 2014.** | **1.089** | **1.089** |
| Rashodi, otuđenja i prodaje | (430) | (430) |
| **Stanje na 31. prosinca 2015.** | **659** | **659** |
| **ISPRAVAK I UMANJENJE VRIJEDNOSTI** | | |
| **Stanje na 1. siječanj 2014.** | **1.089** | **1.089** |
| Amortizacija | - | - |
| **Stanje na 31. prosinca 2014.** | **1.089** | **1.089** |
| Rashodovanje | (430) | (430) |
| **Stanje na 31. prosinca 2015.** | **659** | **659** |
| **NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST** | | |
| **Stanje na 31. PROSINCA 2014.** | - | - |
| **Stanje na 31. PROSINCA 2015.** | - | - |

## 16. OPREMA

Oprema:

| | 31.12.2015. (u tisućama kuna) | 31.12.2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Nabavna vrijednost | 7.786 | 7.924 |
| Ispravak ili umanjenje vrijednosti | (6.571) | (6.334) |
| | **1.215** | **1.590** |

Struktura opreme:

| | 31.12.2015. (u tisućama kuna) | 31.12.2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Nabavna vrijednost: | | |
| Oprema | 5.771 | 5.883 |
| Alati, uredska i slična oprema | 1.590 | 1.616 |
| Transportna sredstva | 400 | 400 |
| Ostala materijalna imovina | 25 | 25 |
| | **7.786** | **7.924** |

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

## 16. OPREMA (NASTAVAK)

| (u tisućama kuna) | Oprema | Alati, pogonski Inventar i trans. sredstva | Ostala imovina | Ukupno |
|---|---|---|---|---|
| **NABAVNA VRIJEDNOST** | | | | |
| **Stanje na 1. siječnja 2014.** | **5.872** | **2.063** | **25** | **7.960** |
| Nove nabave | 217 | 77 | - | 294 |
| Otuđenja | (206) | (124) | - | (330) |
| **Stanje na 31. prosinca 2014.** | **5.883** | **2.016** | **25** | **7.924** |
| Nove nabave | 265 | 51 | - | 316 |
| Otuđenja | (377) | (78) | - | (455) |
| **Stanje na 31. prosinca 2015.** | **5.771** | **1.989** | **25** | **7.785** |
| **ISPRAVAK I UMANJENJE VRIJEDNOSTI** | | | | |
| **Stanje na 1. siječanj 2014.** | **4.294** | **1.633** | **-** | **5.927** |
| Isknjiženo otuđenjem | (198) | (124) | - | (322) |
| Amortizacija tekuće godine (Bilješka 8) | 632 | 97 | - | 729 |
| **Stanje na 31. prosinca 2014.** | **4.728** | **1.606** | **-** | **6.334** |
| Isknjiženo otuđenjem | (377) | (77) | - | **(454)** |
| Amortizacija tekuće godine (Bilješka 8) | 597 | 93 | - | **690** |
| **Stanje na 31. prosinca 2015.** | **4.948** | **1.622** | **-** | **6.570** |
| **NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST** | | | | |
| **Stanje na 31. prosinca 2014.** | **1.155** | **410** | **25** | **1.590** |
| **Stanje na 31. prosinca 2015.** | **823** | **367** | **25** | **1.215** |

## 17. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| **Kratkoročni dio** | | |
| Zajmovi i potraživanja po amortiziranom trošku | 6.050 | 5.139 |
| | **6.050** | **5.139** |
| **Dugoročni dio** | | |
| Ulaganja do dospijeća po amortiziranom trošku | 18.237 | 8.033 |
| Zajmovi i potraživanja po amortiziranom trošku | **2.773** | **2.783** |
| | **21.010** | **10.816** |

**Ulaganja do dospijeća iskazana po amortiziranom trošku**

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Depoziti s dospijećem dužim od jedne godine | 18.237 | 8.033 |
| | **18.237** | **8.033** |

**Depoziti s dospijećem dužim od 1 godine po financijskim institucijama**

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Zagrebačka banka d.d. | 18.237 | 8.033 |
| | **18.237** | **8.033** |

**Zajmovi i potraživanja po amortiziranom trošku**

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Potraživanja s dospijećem do jedne godine | 6.050 | 5.138 |
| Potraživanja s dospijećem preko jedne godine | 2.773 | 2.783 |
| | **8.823** | **7.921** |

## 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

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Potraživanja od kupaca | 11.882 | 12.077 |
| | **11.882** | **12.077** |

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:

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Kupci gospodarstvo | 2.114 | 4.212 |
| Kupci građani | 9.768 | 7.865 |
| | **11.882** | **12.077** |

## 18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Starosna analiza dospjelih i neumanjenih potraživanja

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Nedospjela potraživanja | 5.659 | 7.466 |
| do 30 dana | 3.664 | 3.952 |
| od 31–60 dana | 2.145 | 32 |
| od 61–90 dana | 83 | 158 |
| od 91–180 dana | 173 | 179 |
| od 181–365 dana | 14 | 290 |
| preko 365 dana | 144 | - |
| | **11.882** | **12.077** |

## 19. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Potraživanja za više plaćeni porez | 3 | 673 |
| Potraživanja od HZZO-a | 158 | 112 |
| Potraživanja za više plaćene doprinose i članarine | 15 | 73 |
| | **176** | **858** |

## 20. OSTALA POTRAŽIVANJA

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja | 6 | 8 |
| Ostala potraživanja | 680 | 89 |
| | **686** | **97** |

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

## 21. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Žiro račun kunski | 6.557 | 4.352 |
| Blagajna | 3 | 3 |
| Ostala novčana sredstva (sudski depozit) | - | 3.544 |
| | **6.560** | **7.899** |

## 22. KAPITAL

### *a) Temeljni kapital*

Na dan 31. prosinca 2015. godine temeljni kapital Društva iznosi 2 milijuna kuna (31. prosinca 2014. godine: 2 milijuna kuna).

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

### *b) Zadržana dobit*

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| **Stanje 31. prosinca** | **2.749** | **5.156** |
| Dobit za raspodjelu vlasnicima Društva | 4.243 | 1.234 |
| Ostala sveobuhvatna dobit | 0 | 171 |
| Ispravci knjiženja za prethodna razdoblja | (293) | 0 |
| Isplata dividende | (617) | (2.578) |
| **Stanje 31. prosinca** | **6.082** | **3.983** |

## 23. REZERVIRANJA

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Rezerviranja za sudske sporove | 11.063 | 8.856 |
| Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS-u 19 | 1.962 | 1.242 |
| | **13.025** | **10.098** |

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 za primanja zaposlenih:

| | (u tisućama kuna) |
|---|---|
| **Stanje 31. prosinca 2014.** | **10.098** |
| Nova rezerviranja (Bilješka 10) | 2.927 |
| **Stanje 31. prosinca 2015.** | **13.025** |

## 24. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

| | 31.12.2015. (u tisućama kuna) | 31.12.2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Obveze prema dobavljačima povezanim društvima | 17.658 | 15.904 |
| Obveze prema gradu Zagrebu | 1.060 | 85 |
| Obveze za kamate prema povezanim društvima | 52 | 52 |
| | **18.770** | **16.041** |

## 25. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

| | 31.12.2015. (u tisućama kuna) | 31.12.2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Dobavljači u zemlji | 3.614 | 3.252 |
| | **3.614** | **3.252** |

## 26. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

| | 31.12.2015. (u tisućama kuna) | 31.12.2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Obveze za neto plaće | 1.739 | 1.798 |
| Obveze prema zaposlenima za naknade | 39 | 48 |
| | **1.778** | **1.846** |

Na dan 31. prosinca 2015. godine, Društvo je zapošljavalo 260 zaposlenika (na 31. prosinca 2014. godine: 271 zaposlenika).

## 27. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

| | 31.12.2015. (u tisućama kuna) | 31.12.2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| Obveza za porez na dodanu vrijednost | 348 | 1.718 |
| Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade | 1.180 | 1.216 |
| Obveze za porez na dobit | 181 | - |
| | **1.709** | **2.934** |

## 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:

| (u tisućama kuna) | Prihodi od prodaje | | Troškovi kupljene robe i usluga | |
|---|---|---|---|---|
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| Grad Zagreb | 28.127 | 33.214 | 851 | 885 |
| Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. | 2.394 | 2.115 | 13 | 14 |
| Zagrebački holding d.o.o. | - | 1 | - | 1 |
| Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o. | 599 | 599 | 147 | 147 |
| Gradska ljekarna Zagreb | 1 | 9 | - | - |
| | **31.121** | **35.938** | **1.011** | **1.047** |

## 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 | |
|---|---|---|---|---|
| | **31.12.2015.** | **31.12.2014.** | **31.12.2015.** | **31.12.2014.** |
| Grad Zagreb. | 3.697 | 4.630 | 1.060 | 85 |
| Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. | 721 | 419 | 7 | 10 |
| Zagrebački holding d.o.o | 173 | 452 | 17.703 | 15.892 |
| Gradska plinara Zagreb -Opskrba d.o.o. | 62 | 62 | - | 54 |
| Gradska ljekarna Zagreb | 1 | 1 | - | - |
| | **4.654** | **5.564** | **18.770** | **16.041** |

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.

## 30. 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.

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| a) Plaća Uprave (u tisućama kuna) | 353 | 351 |
| Broj članova | 1 | 1 |
| b ) Naknada Nadzornom odboru (u tisućama kuna) | - | - |
| Broj članova | 4 | 4 |
| | **353** | **351** |

## 31. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Troškovi koji nisu fakt., a terete buduće razdoblje | 1.555 | - |
| Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore | 1.037 | 1.372 |
| Odgođeno priznavanje prihoda | - | 552 |
| Unaprijed naplaćeni državni poticaji | 169 | 169 |
| | **2.761** | **2.093** |

## 32. IZVANBILANČNI ZAPISI

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Izvanbilančni zapisi | 40 | 137 |
| | **40** | **137** |

Izvanbilančni zapisi na dan 31. prosinca 2015. godine odnose se na buduće obveze za otplatu rata operativnog najma (tri automobila) prema ugovorima koji istječu 01. srpnja 2016. godine.

## 33. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2015. godine rezerviranja za otpremnine i solidarne potpore iznose 1.962 tisuća kuna (na 31. prosinca 2014. godine: 1.242 tisuće kuna).

***Jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore***

*Plan definiranih primanja*

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.

## 34. 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 pokriće participacije pri kupnji prijeko potrebnih lijekova po mišljenju nadležnog liječnika
- otklanjanje posljedica elementarne nepogode
- rođenje djeteta
- teža povreda radnika na radu

Sadašnja vrijednost obveza po definiranim primanjima, povezani troškovi tekućeg i minulog rada određeni su metodom projicirane kreditne jedinice uz primjenu diskontne stope od 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: | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| Diskontna stopa (%) | 5,0 | 5,0 |
| Stopa fluktuacije (%) | 4,5 | 4,5 |
| Prosječan očekivan preostali radni staž (u godinama) | 20 | 20 |

## 35. PRIMANJA ZAPOSLENIH (NASTAVAK)

***Jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore (nastavak)***

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

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| Sadašnja vrijednost obveze za otpremnine | 1.321 | 862 |
| Sadašnja vrijednost obveze za solidarne potpore | 641 | 380 |
| **Obveza iskazana u Bilanci** | **1.962** | **1.242** |

## 36. POSLOVNI NAJMOVI

### 36.1. 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.

### 36.2. Plaćene najamnine priznate kao rashod

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| **Minimalne najamnine** | | |
| Operativni najam – automobila | 97 | 79 |
| Uredski prostor | 301 | 265 |
| Najam opreme | 135 | 99 |
| | **533** | **443** |

### 36.3. Neopozive preuzete obveze po poslovnim najmovima

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|---|---|
| | (u tisućama kuna) | (u tisućama kuna) |
| U roku od jedne godine | 400 | 400 |
| Od 1 do uključivo 5 godina | 689 | 689 |
| | **1.089** | **1.089** |

## 37. 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.

### 37.1. 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:

| | **31.12.2015.** (u tisućama kuna) | **31.12.2014.** (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| ***Dug*** | | |
| Primljeni krediti i zajmovi (dugoročno i kratkoročno dospijeće) | - | - |
| Novac u blagajni i stanja na računima u bankama | (6.560) | (7.899) |
| ***Neto dug*** | ***(6.560)*** | ***(7.899)*** |
| ***Kapital*** | ***8.082*** | ***5.983*** |
| **Omjer neto duga i kapitala** | - | - |

## 38. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

### 38.2. Kategorije financijskih instrumenata

| | 31.12.2015. (u tisućama kuna) | 31.12.2014. (u tisućama kuna) |
|---|---|---|
| **Financijska imovina** | | |
| Novac u banci i blagajni | 6.560 | 7.899 |
| Potraživanja od povezanih društava i kupaca | 16.536 | 17.641 |
| Potraživanja od zaposlenih | 9 | 5 |
| Ostala potraživanja | 685 | 98 |
| Dugotrajna potraživanja | 42 | 27 |
| Ostala financijska imovina | 27.060 | 15.954 |
| | **50.892** | **41.624** |
| **Financijske obveze** | | |
| Obveze prema povezanim društvima | 18.770 | 16.041 |
| Obveze prema dobavljačima | 3.614 | 3.252 |
| Obveze prema zaposlenima | 1.778 | 1.846 |
| Ostale obveze | 5.686 | 2.625 |
| | **29.848** | **23.764** |

## 39. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

### 39.3. 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) instrumente za upravljanje rizicima. Društvo ne koristi derivatne instrumente u špekulativne svrhe.

### 39.4. Upravljanje valutnim rizikom

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

### 39.5. 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.

### 39.6. 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 plaćanja u svrhu zaštite od mogućih financijskih rizika i gubitaka uslijed neizvršenja plaćanja i ugovornih obveza.

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

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

## 40. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

### 40.7. 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.

#### 40.7.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U idućim tablicama analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dospijeća 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.

## 41. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

### 41.7. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

### 41.7.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

| **2015.**<br>***(u tisućama kuna)*** | **Kamatna stopa**<br>**%** | **Do 1 g.** | **Od 1 do 2 g.** |
|---|---|---|---|
| **Beskamatne** | | | |
| Obveze prema povezanim društvima | - | 18.770 | - |
| Obveze prema dobavljačima | - | 3.614 | - |
| Obveze prema zaposlenima | - | 1.778 | - |
| Ostale kratkoročne obveze | - | 5.663 | - |
| Dugoročne obveze | - | 3 | 3 |
| **Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom** | | | |
| Primljeni krediti i zajmovi | - | - | - |
| | | **29.828** | **3** |

| Od 2 do 3 g. | Od 3 do 4 g. | Od 4 do 5 g. | Nakon 5 g. | Ukupno |
|---|---|---|---|---|
| - | - | - | - | **16.041** |
| - | - | - | - | **3.252** |
| - | - | - | - | **1.832** |
| - | - | - | - | **2.601** |
| 3 | 3 | 3 | 9 | **24** |
| **3** | **3** | **3** | **9** | **23.764** |

## 43. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

### 43.7. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

### 43.7.1 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 | - | - | - | - | - | **6.560** |
| Potraživanja od povezanih društava | - | 4.654 | - | - | - | - | - | **4.654** |
| Potraživanja od zaposlenih | - | 9 | - | - | - | - | - | **9** |
| Potraživanja od kupaca | - | 11.882 | - | - | - | - | - | **11.882** |
| Dugotrajna potraživanja | - | 9 | 9 | 8 | 3 | 3 | 10 | **42** |
| Ostala financijska imovina | | | - | - | - | - | | **-** |
| Ostala potraživanja | - | 679 | - | - | - | - | - | **679** |
| **Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom** | | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Dugoročni depoziti | 2,7 | 10.000 | - | - | - | - | 8.237 | **18.237** |
| **Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom** | | | | | | | | **-** |
| Dani zajmovi | 7,50 - 8,74 | 5.650 | 2.998 | - | - | - | - | **8.648** |
| | | **39.443** | **3.007** | **8** | **3** | **3** | **8.247** | **50.711** |

## 44. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

### 44.7. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

#### 44.7.1 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** | | | | | | | | |
| 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 | 2,70 | 217 | 217 | 217 | 217 | 217 | 9.388 | **10.473** |
| **Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom** | | | | | | | | **-** |
| Dani zajmovi | 7,7 - 8,7 | 5.846 | 2.998 | - | - | - | - | **8.844** |
| | | **31.709** | **3.218** | **220** | **220** | **220** | **9.400** | **44.987** |

## 45. 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.

## 46. POTENCIJALNE OBVEZE

*Sudski sporovi*

Protiv Društva vodi se 7 sudskih sporova čija ukupna vrijednost iznosi 11.063 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.

## 47. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 31. ožujka 2016. godine.

Potpisao za i u ime Uprave:

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

Joško Jakelić

Direktor Društva