
ZAGREBAČKI ELEKTRIČNI TRAMVAJ d.o.o.

***BILJEŠKE UZ
FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za 2022. godinu***

travanj 2023.



1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Naziv:	Zagrebački električni tramvaj d.o.o. za trgovinu, usluge i javni prijevoz
Sjedište:	Zagreb, Ozaljska 105
Pravni oblik:	društvo s ograničenom odgovornošću
MBS:	081141540
EUID:	HRSR.081141540
OIB:	82031999604
Temeljni kapital:	95.951.000,00 HRK
Vlasništvo:	Grad Zagreb je osnivač i 100% vlasnik Društva
Skupština:	Jedini član skupštine je Grad Zagreb, a predstavnicu člana su: • Tomislav Tomašević • Danijela Dolenec • Luka Korlaet

Nadzorni odbor:

- Marko Slavulj – predsjednik nadzornog odbora
- Sanja Stojić - zamjenik predsjednika nadzornog odbora
- Marko Borsky - član nadzornog

Uprava Društva:

- Ljuba Romčević-Žgela, predsjednik uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno do 28.12.2021. god. od 29.12.2021. direktor do 31.01.2022. god.
- Marko Bogdanović – direktor od 01.02.2022. god. do 31.03.2023., od 01.04.2023. god. predsjednik Uprave zastupa društvo samostalno i pojedinačno
- Luka Matošić – član Uprave društva, zastupa društvo zajedno s jednim članom uprave ili predsjednikom Uprave od 01.04.2023. god.



Broj zaposlenih na 31.12.2022.: 3.766

**Prosječan broj zaposlenih na osnovi sata
rada na kraju tromjesečja u 2022. godini:** 3.691

Djelatnosti Društva:

- javni prijevoz putnika u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu
- provođenje programa za stjecanje početnih kvalifikacija i periodičke izobrazbe vozača,
- tehnički pregledi vozila,
- kupnja i prodaja robe,
- održavanje i popravak motornih vozila,
- usluge voznim i strojnim parkom,
- usluge tehničkog pregleda vozila,
- održavanje i popravak vatrogasnih aparata, promidžba (reklama i propaganda),
- pripremanja i usluživanje pića i napitaka,
- pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane,
- pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu (catering),
- projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja
- poslovi građenja rekonstrukcije i održavanje pruga
- usluge u javnim parkiralištima i javnim garažama itd.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Osnove za pripremu financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenim od strane Europske Unije. Financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška, uz izuzetak revalorizacije zemljišta, financijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka i financijsku imovinu raspoloživu za prodaju, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno MSFI usvojenim od strane Europske Unije zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješkama.

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI)

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog prikazani su u nastavku:

(a) Standardi, tumačenja i dodaci koji su izdani od IASB-a sa primjenom za financijska izvješća od 01.01.2022. godine, ali nisu imali materijalni utjecaj na Društvo.

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi bili su izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja i koji su usvojeni, a na snazi su u tekućem razdoblju:

- Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata - Izmjene i dopune MSFI-ja 10 i MRS-a 28 (objavljeno 11. rujna 2014. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon datuma koji odredi IASB).
- MSFI 17 Ugovori o osiguranju (objavljeno 18. svibnja 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- Klasifikacija obveza kao tekućih ili dugoročnih – Izmjene MRS-a 1 (objavljene 23. siječnja 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.).
- Prihodi prije namjeravane uporabe, štetni ugovori – troškovi ispunjenja ugovora, Referenca na konceptualni okvir - izmjene uskog opsega MRS-a 16, MRS-a 37 i MSFI-ja 3, te godišnja poboljšanja MSFI-ja 2018-2020 - izmjene MSFI-ja 1, MSFI 9,



MSFI 16 i MRS 41 (objavljeni 14. svibnja 2020. i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine).

- Reforma o ujednačavanju kamatne stope – Faza 2 – MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16 (Izmjene i dopune), objavljeno 27. kolovoza 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine).

Usvajanje navedenih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do promjena računovodstvenih politika subjekta te nije utjecalo na financijske izvještaje.

(b) Standardi, tumačenja i dodaci koji još nisu usvojeni ili koji još nisu primijenjeni

- Izmjene i dopune MSFI-u 3 Poslovne kombinacije
 - Ažurirani MSFI 3 se poziva na Konceptualni okvir iz 2018. umjesto na Okvir iz 1989.;
 - Dodatak MSFI-ju 3 zahtijeva da za transakcije i druge događaje u okviru MRS-a 37 ili IFRIC-a 21 stjecatelj primjenjuje MRS 37 ili IFRIC 21 umjesto Konceptualnog okvira;
 - Dodatak MSFI-ju 3 popisuje izričitu objavu da stjecatelj ne priznaje potencijalnu imovinu stečenu u poslovnom spajanju.
- Izmjene i dopune MRS-u 16 Nekretnine, postrojenja i oprema zabranjuju odbijanje od troška nekretnine, postrojenja i opreme bilo kojeg prihoda od prodaje predmeta proizvedenih tijekom dovođenja te imovine na lokaciju i u stanje potrebno da bi mogla koristiti na način koji je odredio menadžment. Umjesto toga, subjekt priznaje prihod od prodaje i trošak proizvodnje tih stavki u računu dobiti i gubitka.
- Izmjene MRS-a 37 Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina (Štetni ugovori) navode da "trošak ispunjenja" ugovora uključuje "troškove koji se izravno odnose na ugovor". Troškovi koji se izravno odnose na ugovor sastoje se i od inkrementalnih troškova ispunjenja tog ugovora (primjeri bi bili izravni rad ili materijal) i od raspodjele drugih troškova koji se izravno odnose na ispunjenje ugovora (primjer bi bila raspodjela naknade za amortizaciju za nekretnine, postrojenja i opremu korištenih za ispunjenje ugovora).
- Godišnja poboljšanja 2018.-2020., stupa na snagu 01.01.2022. i uključuje sljedeće manje izmjene:
 - Prva primjena MSFI-ja podružnice (MSFI 1);
 - Prestanak priznavanja financijskih obveza uz mjerenje naknada u vrijednosti od "10 posto" (MSFI 9);
 - Poticaji najma (ilustrativni primjer 13 MSFI-ja 16);
 - Oporezivanje u mjerenju fer vrijednosti (MRS 41).
- Izmjene i dopune MRS-u 1 Prezentacija financijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza, stupa na snagu 01.01.2023.
- Izmjene i dopune MSFI-ja 10 Konsolidirani financijski izvještaji i MRS-a 28 Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima: Prodaja ili doprinos imovine

između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata. U prosincu 2015. godine, Odbor za MSFI-jeve je odgodio datum primjene ovih izmjena i dopuna na neodređeno vrijeme.

Društvo trenutno procjenjuje utjecaj novih standarda i smjernica na svoja financijska izvješća. Ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na financijske izvještaje Društva. Društvo je odlučilo da spomenute standarde, prerade i tumačenja ne primjenjuje prije njihovog datuma stupanja na snagu.

b) Izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje ('funkcionalna valuta'). Financijski izvještaji prikazani su u kunama.

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Korišteni tečaj za preračunavanje pozicija bilance iskazanih u stranim valutama na datum bilance 31.12.2022. godine iznosi 7,53450 kune za 1 EUR (31. prosinca 2021. godine: 7,517174 kn za 1 EUR)

c) Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja u računalne programe (software), licence i ulaganja na tuđoj materijalnoj imovini i iskazuje se u svoti isplaćenih izdataka. Troškovi ulaganja u računalne programe, licence amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe od 4 - 5 godina, dok se troškovi ulaganja na tuđoj imovini - žičara amortiziraju tijekom korisnog vijeka uporabe od 25 godina.

d) Imovina s pravom korištenja

Svi najmovi iskazuju se priznavanjem imovine s pravom korištenja i obveza za najam. Iznimke priznavanja i mjerenja najмова:

- najmove imovine male vrijednosti i
- najmove čije razdoblje najma završava u razdoblju od 12 mjeseci od datuma primjene ili kraće.
- Imovina s pravom korištenja početno se mjeri u visini obveze za najam, umanjena za sve primljene poticaje za najam i povećava se za:



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

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

Obveza za najam mjerena je po početnoj vrijednosti, diskontiranim korištenjem inkrementalne stope zaduživanja.

Inkrementalna stopa zaduženja je stopa koju bi Društvo platilo kada bi za slično razdoblje, sa sličnim osiguranjem, posudili sredstva potrebna za nabavu imovine slične vrijednosti kao pravo korištenja imovine u sličnom ekonomskom okruženju. Izračun inkrementalne stope zaduženja zahtijeva procjenu kada takve stope nisu dostupne ili ih je potrebno uskladiti tako da odražavaju uvjete najma. Društvo procjenjuje inkrementalnu stopu zaduženja korištenjem raznih inputa. Kamatna stopa koju Društvo obračunava na ugovore najbolje predstavlja kreditni rizik najmoprimca, rok najma, sigurnost i ekonomsko okruženje. Ista je određena na temelju podataka o stopi zaduživanja zaprimljenih od leasing kuća za vozila. Podaci koje Društvo koristi za određivanje inkrementalne stope zaduženja obnavljaju se najmanje jednom godišnje ili u slučaju značajne promjene kreditnog rejtinga Društva.

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

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

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

e) Materijalna imovina - nekretnine, postrojenja i oprema

Građevinski objekti koji se koriste u proizvodnji, isporuci robe ili usluge, ili u administrativne svrhe su u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) iskazani u trošku, dok su zemljišta iskazana u revaloriziranim iznosima koji predstavljaju njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije umanjenu za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Revalorizacija se provodi redovito (svakih 3 - 5 godina), tako da se knjigovodstveni iznosi ne razlikuju značajno od iznosa koji bi bili utvrđeni korištenjem fer vrijednosti izvještajnog razdoblja. Smanjenje knjigovodstvenog iznosa proizašlo iz revalorizacije zemljišta tereti dobit ili gubitak do iznosa razlike iznad stanja u revalorizacijskoj pričuvi koje se odnosi na prethodnu revalorizaciju istog sredstva.

Nekretnine u izgradnji namijenjene proizvodnji, isporuci ili za administrativne ili još neutvrđene svrhe se iskazuju po trošku nabave umanjenom za priznate gubitke od umanjenja. Nabavnu vrijednost čine svi izdaci nabave i dovođenja materijalne imovine u radno stanje za namjeravanu uporabu. U nabavnu vrijednost se uračunavaju i kamate po primljenom kreditu za izgradnju građevina ako izgradnja traje znatno razdoblje (više od jedne godine) što proizlazi iz HSFI 16 - Rashodi.

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

Kod dugotrajne imovine izrađene u vlastitoj režiji, trošak nabave iskazuje se u visini stvarne cijene proizvodnje, uz uvjet da ona ne prelazi neto tržišnu vrijednost.

Troškovi rekonstrukcije, adaptacije i modernizacije sredstava u vremenu redovitog korištenja povećavaju vrijednost tih sredstava ako se produžuje vijek trajanja ili povećava kapacitet ili znatno poboljšava kvalitetu. Troškom rekonstrukcije smatra se zbroj dosadašnje vrijednosti i svih izdataka u svezi s rekonstrukcijom.

Materijalna imovina se iskazuje po bruto principu, posebno nabavna vrijednost i posebno ispravak vrijednosti, čija razlika predstavlja sadašnju neto knjigovodstvenu vrijednost.

Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i nekretnina u izgradnji, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom pravocrtne metode. Imovina u posjedu temeljem financijskog najma se amortizira tijekom očekivanog vijeka uporabe na istoj osnovi kao i imovina u vlasništvu ili tijekom razdoblja predmetnog najma ako je kraće.

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

Nekretnine, postrojenja i oprema amortiziraju se primjenom pravocrtne (linearne) metode tijekom procijenjenog vijeka trajanja koristeći stope kako slijedi:

Vrsta imovine		Godišnja stopa otpisa (%)
MATERIJALNA IMOVINA		
I	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	
1.	Stanovi	1,50
2.	Masivna građa	1,50 - 2,00
3.	Mješovita građa	2,00-3,00
4.	Slaba građa	5,00
II	OSOBNI AUTOMOBILI	20,00
III	OPREMA, VOZILA (OSIM OSOBNIH AUTOMOBILA) TE MEHANIZACIJA	
1.	Teretna vozila i autobusi	
a)	Autobusi	10,00
b)	Ostala teretna i kombi vozila	15,00
2.	Traktori, prikolice, buldožeri, bageri	10,00
3.	Vozila na tračnicama	4,15
4.	Vozila s pravom korištenja (operativni najam)	25,00
5.	Oprema	10,00-15,00
IV	NEMATERIJALNA IMOVINA	20,00-25,00
a)	računalni programi (software)	20,00
b)	ulaganja u tuđu opremu	25,00
c)	ulaganja u izgradnju žičare	4,00
V	RAČUNALA, RAČUNALNA OPREMA I PROGRAMI, MOBILNI TELEFONI I OPREMA ZA RAČUNALNE MREŽE	15,00
VI	OSTALA NESPOMENUTA IMOVINA	10,00-15,00

Obveza obračuna amortizacije traje dok se materijalna i nematerijalna imovina u cijelosti ne otpiše.

Za novo nabavljenu imovinu amortizacija se obračunava počevši od sljedećeg mjeseca od stavljanja sredstva u upotrebu na nabavnu vrijednost primjenom linearne metode po stopama koje su utvrđene Odlukom uprave, a do visine porezno priznatih.

Na svaki izvještajni datum Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake procjenjuje se nadoknativi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjnjem.

Nadoknativ iznos je veći iznos uspoređujući neto prodajnu cijenu ili vrijednost imovine u upotrebi. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, 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 umanjuje se do nadoknadivog iznos. Gubici umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina, tj. ulaganje u nekretninu iskazano u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

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

f) Financijska imovina

Društvo je usvojilo MSFI 9 - Financijski instrumenti sa danom 1. siječnja 2018. godine te njegova primjena nije imala značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva. Društvo priznaje financijsku imovinu u svojim financijskim izvještajima kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta. Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova financijske imovine Društvo mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

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

Financijska imovina po fer vrijednosti u dobiti i gubitku

Ova kategorija uključuje financijsku imovinu namijenjenu trgovanju



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

Financijska imovina kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

Početno priznavanje

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

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

Naknadno mjerenje

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

Dani zajmovi i depoziti

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

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

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

Društvo na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjenja financijske imovine. Na svaki izvještajni datum Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima. Očekivani kreditni gubici od financijskih instrumenata mjere se na način koji odražava:

- Nepristran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda
- Vremensku vrijednost novca
- Razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta



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

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

Analizom starosne strukture, utvrđeno je da Društvo nema značajnih dospjelih potraživanja, najznačajniji dio potraživanja nije dospio. Nisu utvrđeni značajni očekivani kreditni gubici.

Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada:

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

Društvo prenosi financijsku imovinu ako ili

- Prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine ili
- Zadržava ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ali pretpostavlja ugovornu obvezu i plaćanja novčanih tokova jednom ili više primatelja u aranžmanu.

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

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

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

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



g) Novac i novčani ekvivalenti

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

Novac na računu i blagajni iskazan je u nominalnoj vrijednosti u kunama. Računi u bankama koji glase na inozemna sredstva preračunati su u kune po važećem srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilance.

h) Zalihe

Nabavljene zalihe sirovina i materijala, sitnog inventara, službene i zaštitne odjeće i auto guma iskazuju se po trošku nabave koji obuhvaćaju nabavnu cijenu, uvozne pristojbe, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavi, a ostali troškovi uključuju se u troškove zaliha samo do veličine do koje su nastali dovođenjem zaliha u sadašnje stanje. Zalihe su iskazane po nižoj vrijednosti utvrđenoj usporedbom prosječne ponderirane cijene umanjene za ispravak vrijednosti zastarjelih i prekomjernih zaliha i neto očekivane prodajne vrijednosti. Uprava provodi ispravak vrijednosti zaliha na temelju pregleda značajnih pojedinačnih iznosa uključenih u zalihe. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuje se u poslovnim knjigama po cijeni proizvodnje, ukoliko je niža od neto prodajne cijene.

i) Financijske obveze i glavnički instrumenti koje je Društvo izdalo

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

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

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

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

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



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

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

Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća i kamate plaćene na financijsku obvezu.

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

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

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

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

j) Troškovi posudbe

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

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



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

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

k) Otpremnine, jubilarne i solidarne potpore

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

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

Društvo daje zaposlenicima jednokratnu nagradu za dugogodišnje zaposlenje (jubilarne nagrade), solidarne potpore (u slučaju smrti radnika, smrti člana uže obitelji radnika, nastanka invalidnosti, nabave medicinskih pomagala, za rođenje djeteta, za bolovanje duže od 90 dana i dr.), te naknadu za umirovljenje. Obveze i trošak ovih naknada se određuje 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 procijenjenom trajanju obveze za primanja.

l) Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Kada postoji veći broj sličnih obveza, vjerojatnost da će za njihovo podmirenje biti potreban odljev resursa određuje se njihovim razmatranjem kao cjeline.

Rezerviranja primanja zaposlenih i obnavljanje prirodnih bogatstava mjere se po sadašnjoj vrijednosti izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu.

Učinak povećanja rezerviranja, kao odraz proteka vremena, iskazuje se u okviru rashoda od kamata.

m) Priznavanje prihoda

Ugovori s kupcima

Sukladno MSFI 15 koji je usvojen 1. siječnja 2018. godine, glede priznavanja ugovora s kupcima Društvo primjenjuje model pet koraka:

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

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

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

Prihodi se priznaju kako slijedi:

- prihodi od prijevoza putnika u javnom gradskom prometu – priznaju se po ugovorenim cijenama utvrđenim cjenikom odobrenim od Skupštine grada Zagreba u razdoblju kad je usluga korištena
- prihodi od održavanja i popravka vozila – priznaju se po ugovorenim jediničnim cijenama za utrošene sate rada, odnosno nastale direktne troškove
- od poslovnog najma - priznaju se sukladno MRS-u 17 ravnomjerno u prihod na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja najma.

Prihodi od državnih potpora obuhvaćaju:

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

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



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

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

Financijski prihodi

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

n) Porez na dobit

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

Tekući porezi

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunata na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porezi

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe.

Društvo je formiralo odgođenu poreznu obvezu sa naslova formiranja revalorizacijskih rezervi nekretnina, postrojenja i opreme.

Odgođeni porez je formiran po stopi od 18%, koji predstavlja stopu poreza na dobit primjenjivu u narednim razdobljima sukladno promjeni zakonskog okvira.

o) Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.



p) 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.

q) Usporedni iznosi

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



3. 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 obveze koje nisu vidljive iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje ne iskustvu u proteklim razdobljima i drugim relevantnim čimbenicima. Računovodstvene procjene će, po definiciji, rijetko odgovarati stvarnim rezultatima, stoga se one kontinuirano preispituju. Izmjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju revidiranja procjene ako izmjena utječe samo na to razdoblje ili u razdoblju revidiranja procjene i u budućim razdobljima ako izmjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

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

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

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

Utvrđivanje korisnog vijeka imovine temelji se na povijesnom iskustvu sa sličnom imovinom, kao i predviđenim promjenama u gospodarskom okruženju i čimbenicima vezanim za specifičnu industriju. Primjerenost procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad 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.

Tako je procjenom utvrđeno da je nužna izmjena korisnog vijeka autobusnih vozila. Budući da je korisni vijek trajanja autobusa dosad bio 15 godina, a kako u narednom razdoblju uslijed EU direktiva koje nalažu što veći broj vozila s niskim emisijama ispušnih plinova odnosno bez emisija ispušnih plinova, planira se postupna zamjena vozila pogonjena dizelom s vozilima na alternativna goriva. Efekti promjene vijeka trajanja prikazani su u bilješci 5.2.

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 nadoknadiivi iznos odnosno njenu fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje ili vrijednost u uporabi, ovisno o tome što je veće. Izračun fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje provodi se temeljem raspoloživih podataka iz povezanih prodajnih transakcija po uobičajenim tržišnim uvjetima slične imovine ili vidljivih tržišnih cijena 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 priznaje se za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će buduća dobit biti raspoloživa za iskorištenje. Značajne prosudbe su zahtijevane u određivanju iznosa imovine odgođenog poreza koja se može priznati, temeljena na vjerojatnom izračunu vremena i razini buduće oporezive dobiti zajedno s budućom planiranom strategijom poreza. Tijekom razdoblja od 2018. do 2022. godine izvršena su priznavanja odgođene porezne imovine po raspoloživim poreznim razlikama. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine prikazan je u bilješci 5.5 uz financijske izvještaje, 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 utvrđivanja 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 su opisana u bilješci 5.13 uz financijske izvještaje.

Rezervacije za sudske sporove

Društvo je stranka u brojnim parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Uprava procjenjuje da iznos priznatih rezervacija predstavlja najbolju procjenu raspoloživu na datum bilance (bilješka 5.13).



Mjerenje fer vrijednosti i proces vrednovanja

Radi financijskog izvještavanja Društvo neku svoju imovinu mjeri po fer vrijednosti. Društvo u procjeni fer vrijednosti imovine ili obveze koristi tržišne podatke ako su dostupni. Ako ulazni podaci 1. razine nisu dostupni, Društvo angažira neovisne ovlaštene procjenitelje. Društvo koordinira proces vrednovanja i usko surađuje s neovisnim ovlaštenim procjeniteljima u utvrđivanju metoda vrednovanja i varijabli koje ulaze u model fer vrijednosti.

Procjena fer vrijednosti zemljišta koja se naknadno mjere po metodi revalorizacije u skladu s MRS-om 16 izvršena je od strane neovisnog ovlaštenog procjenitelja, pri čemu je za procjenu korištena poredbena metoda.

Budući je posljednja procjena izvršena 1 siječnja 2021. god., sljedeća će biti provedena u naredne 3 - 4 godine.

4. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

Aktivnosti koje Društvo obavlja izlažu je raznim financijskim rizicima: valutnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti, kamatnom riziku novčanog toka, riziku posljedica pandemije, elementarnih nepogoda i poremećajem na tržištu izazvanim ratom.

(a) Valutni rizik

Društvo određene transakcije obavlja u stranoj valuti te je po tom pitanju izloženo rizicima promjene valutnih tečajeva, prvenstveno eura (EUR). Društvo je uglavnom izloženo valutnom riziku promjene tečaja kune u odnosu na EUR po osnovi obveza po dugoročnim financijskim najmovima. Kako se s novom godinom kao valuta plaćanja u monetarni sustav uvodi EUR taj rizik će biti zanemariv.

(b) Kreditni rizik

Kratkotrajna imovina Društva koja može dovesti do kreditnog rizika sastoji se uglavnom od potraživanja od kupca i ostalih potraživanja te novčanih sredstava. Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika.

(c) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza. Cilj Društva je održavanje

fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne. Odjel financija redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava.

(d) Kamatni rizik novčanog toka

Budući da društvo nema značajnu imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Društva i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa.

e) Rizik posljedica pandemije i elementarnih nepogoda

Djelatnost Društva podložna je promjenama koje utječu na slobodan promet i kretanje ljudi, te je izloženo unatoč mjerama predostrožnosti. Kako takve promjene nije moguće predvidjeti niti spriječiti Društvo se mora prilagoditi i obavljati svoje poslovanje u okvirima koje odredi nadležno tijelo i struka. Obustavom ili smanjenjem javnog prometa, izravno se smanjuje priljev novčanih sredstava i dovodi u pitanje likvidnost i egzistencija Društva. U cilju što lakšeg savladavanja problema s likvidnošću, nužno je smanjenje materijalnih i drugih troškova poslovanja. Uz pomoć osnivača, grada Zagreba, nakon prevladavanja kriznog razdoblja Društvo će nastaviti s obavljanjem svojih redovnih poslovnih aktivnosti.

f) Rizik posljedica izazvanih ratnim stanjem

Kako svako ratno stanje, iako Društvo nije direktno izloženo razaranju, nastaju određeni poremećaji na tržištu, pa se uz otežano prometovanje rezervnim dijelovima potrebnim za održavanje voznog parka, bilježe i porasti cijena energenata koji pak izravno utiču na troškove poslovanja.

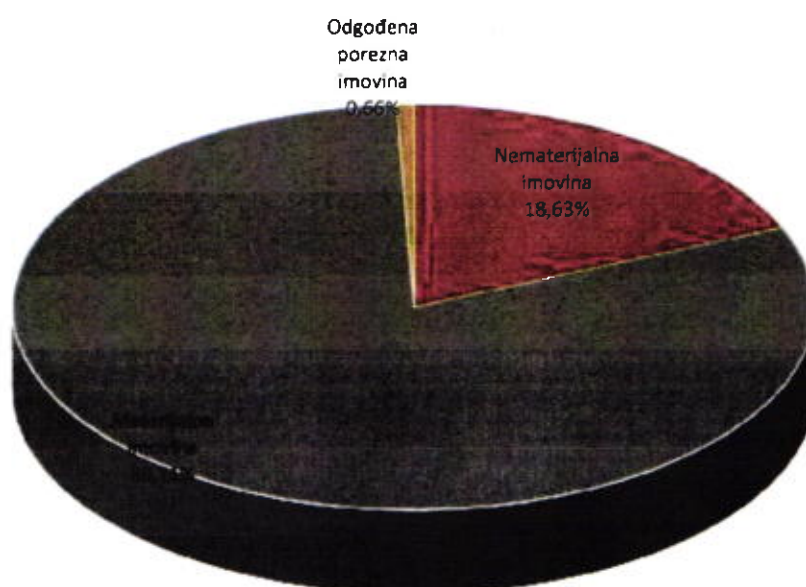
5. BILANCA STANJA

BILANCA				
				kn
	red br. bilješke	31.12.2021.	31.12.2022.	Indeks
I Dugotrajna imovina		2.895.273.907	2.796.361.608	96,6
Nematerijalna imovina	5.1	528.485.959	520.972.486	98,6
Materijalna imovina	5.2	2.344.041.477	2.258.972.030	96,3
Financijska imovina	5.3	0	0	
Potraživanja	5.4	4.362.884	0	0,0
Odgodena porezna imovina	5.5	18.383.587	18.417.092	100,2
II Kratkotrajna imovina		279.564.546	286.479.557	102,5
Zalihe	5.6	76.742.896	90.428.208	117,8
Potraživanja od kupaca	5.7 a	31.776.377	31.311.275	98,5
Potraživanja od zaposlenika	5.7 b	8.427.950	7.322.602	86,9
Potraživanja od države i dr. institucija	5.7 c	8.192.490	25.737.033	314,2
Ostala potraživanja	5.7 d	100.484.907	96.666.244	96,2
Kratkotrajna financijska imovina	5.8	53.046.118	22.135.611	41,7
Novac	5.9	893.808	12.878.585	1440,9
III Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	5.10	2.247.270	3.731.266	166,0
IV Ukupno aktiva (I+II+III)		3.177.085.724	3.086.572.431	97,2
IZVANBILANČNI ZAPISI	5.11	1.735.822.370	1.896.262.211	109,2
V Kapital i rezerve		714.511.263	714.775.297	100,0
Upisani kapital	5.12	95.951.000	95.951.000	100,0
Revalorizacijske rezerve	5.12	619.362.486	619.362.486	100,0
Zadržana dobit (preneseni gubitak)	5.12	-1.495.600	-802.223	53,6
Dobit (gubitak) tekuće godine	5.12	693.377	264.034	38,1
VI REZERVIRANJA	5.13	117.193.425	115.111.365	98,2
VII Dugoročne obveze		1.051.514.694	881.122.803	83,8
Obveze za zajmove, depozite i sl.	5.14	215.410.523	179.508.789	83,3
Obveze prema bankama i ostalim fin. institucijama	5.14	700.146.552	565.656.415	80,8
Obveze prema dobavljačima	5.14	0	0	
Ostale dugoročne obveze	5.14	0	0	
Odgodena porezna obveza	5.14	135.957.619	135.957.619	100,0
VIII Kratkoročne obveze		626.264.191	668.549.952	106,4
Obveze za zajmove i depozite	5.15	154.855.626	202.489.679	130,8
Obveze prema bankama i ostalim financ. institucijama	5.16	137.558.852	127.096.378	92,4
Obveze za predujmove	5.17	686.262	628.439	91,6
Obveze prema dobavljačima	5.17	254.011.331	273.276.403	107,6
Obveze po vrijednosnim papirima	5.17	0	0	
Obveze prema zaposlenima	5.17	37.063.001	35.714.093	96,4
Obveze za poreze i doprinose	5.17	20.784.154	20.491.911	98,6
Ostale kratkoročne obveze	5.17	21.304.965	6.852.650	32,2
IX Odgođeno plaćanje troš. i prihodi budućeg razdoblja	5.18	667.602.151	709.013.413	106,2
X Ukupno pasiva (V+VI+VII+VIII+IX)		3.177.085.724	3.086.572.431	97,2
IZVANBILANČNI ZAPISI	5.11	1.735.822.370	1.896.262.211	109,2

AKTIVA

DUGOTRAJNA IMOVINA se sastoji od nematerijalne i materijalne imovine, odgođene porezne imovine, te od dugoročnih potraživanja.

DUGOTRAJNA IMOVINA



U odnosu na prošlu 2021. godinu manja je za 3,4%.

Radi bolje usporedivosti promjena na dugotrajnoj imovine u produžetku je prikazan pregled promjena tijekom 2021. i 2022. godine.

Pregled dugotrajne nematerijalne imovine na dan 31. prosinca 2021.

OPIS	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	Ulaganja na tuđoj imovini	Predumjovi za nabavu nematerijalne imovine	Nematerijalna imovina u pripremi	UKUPNO nematerijalna imovina
NABAVNA VRIJEDNOST	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	24.691.715	348.460	-	501.059.986	526.100.160
Povećanje nabavne vrijednosti				26.704.356	26.704.356
Prijenos sa imovine u pripremi	2.969.140			(2.969.140)	
Smanjenje nabavne vrijednosti (otuđenje)	(19.753)				(19.753)
Predumjovi			20.687		20.687
Stanje 31. prosinca	27.641.102	348.460	20.687	524.795.201	552.805.451
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 1. siječnja	23.447.201	348.460	-	-	23.795.661
Povećanje ispravka vrijednosti - amortizacija	543.584				543.584
Smanjenje ispravka vrijednosti - otuđenje	(19.753)				(19.753)
Stanje 31. prosinca	23.971.032	348.460	-	-	24.319.492
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Na dan 01. siječnja	1.244.514	-	-	501.059.986	502.304.500
Na dan 31. prosinca	3.670.070	-	20.687	524.795.201	528.485.959

Pregled dugotrajne nematerijalne imovine na dan 31. prosinca 2022.

OPIS	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	Ulaganja na tuđoj imovini	Predumjovi za nabavu nematerijalne imovine	Nematerijalna imovina u pripremi	UKUPNO nematerijalna imovina
NABAVNA VRIJEDNOST	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	27.641.102	348.460	20.687	524.795.201	552.805.451
Povećanje nabavne vrijednosti				6.626.262	6.626.262
Prijenos sa imovine u pripremi	2.961.290	533.027.833		(535.989.124)	-
Donos sa materijalne imovine				4.567.660	4.567.660
Predumjovi			(20.687)		(20.687)
Stanje 31. prosinca	30.602.393	533.376.293	-	(0)	563.978.686
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 1. siječnja	23.971.032	348.460	-	-	24.319.492
Povećanje ispravka vrijednosti - amortizacija	919.114	17.767.594			18.686.708
Stanje 31. prosinca	24.890.146	18.116.054	-	-	43.006.200
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Na dan 01. siječnja	3.670.070	-	20.687	524.795.201	528.485.959
Na dan 31. prosinca	5.712.247	515.260.239	-	(0)	520.972.486

Pregled dugotrajne materijalne imovine na dan 31. prosinca 2021.

O P I S	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, inventar i transportna imovina	Transportna imovina s pravom korištenja	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ulaganja u nekretnine	Ostala materijalna imovina	Imovina u pripremi	UKUPNO materijalna imovina
NABAVNA VRIJEDNOST	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	544.397.095	1.178.835.094	182.191.718	2.689.513.724	3.023.041	844.220	816.617	3.240	27.601.847	4.827.228.587
Povećanje nabavne vrijednosti									74.802.731	74.802.731
Prijenos sa imovine u pripremi		22.068.676	14.326.065	49.661.045					(86.055.786)	-
Smanjenje nabavne vrijednosti (otuđenja)	(17.588.725)	(5.026.655)	(4.529.311)	(8.177.748)	(3.023.041)		(117.885)			(38.463.364)
Revalorizacija	254.540.515									254.540.515
Predujmovi						(844.220)				(844.220)
Stanje 31. prosinca	781.348.885	1.195.877.115	191.988.472	2.730.997.021	-	-	698.732	3.240	16.348.792	4.917.282.258
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI										
Stanje 1. siječnja	-	805.134.262	166.717.365	1.474.176.914	2.708.142	-	534.001	-	-	2.449.270.584
Povećanje ispravka vrijednosti - amortizacija		29.790.381	3.472.587	110.948.005	314.899		10.481	-	-	144.536.353
Smanjenje ispravka vrijednosti - otuđenja		(5.026.655)	(4.520.975)	(7.980.825)	(3.023.041)		(34.660)	-	-	(20.586.158)
Stanje 31. prosinca	-	829.897.987	165.668.978	1.577.143.993	-	-	509.822	-	-	2.573.220.781
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST										
Stanje 1. siječnja	544.397.095	373.700.832	15.474.353	1.215.336.911	314.899	844.220	282.816	3.240	27.601.847	2.177.968.012
Stanje 31. prosinca	781.348.885	365.979.128	26.319.494	1.153.853.028	-	-	188.910	3.240	16.348.792	2.344.041.477

Pregled dugotrajne materijalne imovine na dan 31. prosinca 2022.

O P I S	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, inventar i transportna imovina	Ulaganja u nekretnine	Ostala materijalna imovina	Imovina u pripremi	UKUPNO materijalna imovina
NABAVNA VRIJEDNOST	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	781.348.885	1.195.877.115	191.988.472	2.730.997.021	698.732	3.240	16.348.792	4.917.282.258
Povećanje nabavne vrijednosti							80.093.700	80.093.700
Prijenos sa imovine u pripremi		3.422.034	6.915.672	75.051.219			(85.388.925)	-
Smanjenje nabavne vrijednosti (otuđenja)			(769.248)	(62.083.615)				(62.852.864)
Prijenos na nematerijalnu imovinu							(4.567.660)	(4.567.660)
Predujmovi								-
Stanje 31. prosinca	781.348.885	1.199.299.150	198.134.896	2.743.964.825	698.732	3.240	6.485.906	4.828.834.835
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Stanje 1. siječnja	-	829.897.987	165.668.978	1.577.143.993	509.822	-	-	2.573.220.781
Povećanje ispravka vrijednosti - amortizacija		27.663.443	4.988.808	129.640.715	10.481	-	-	162.303.447
Smanjenje ispravka vrijednosti - otuđenja			(769.248)	(61.791.576)		-	-	(62.880.834)
Stanje 31. prosinca	-	857.561.430	169.888.538	1.644.993.133	520.304	-	-	2.672.943.405
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST								
Stanje 1. siječnja	781.348.885	365.979.128	26.319.494	1.153.853.028	188.910	3.240	16.348.792	2.344.041.477
Stanje 31. prosinca	781.348.885	341.737.719	28.246.358	1.098.971.492	178.429	3.240	6.485.906	2.258.972.830

Pregled dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2021.

OPIS	UKUPNO nematerijalna imovina	UKUPNO materijalna imovina	SVEUKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	526.100.180	4.627.226.597	5.153.326.757
Povećanje nabavne vrijednosti	26.704.356	74.802.731	101.507.087
Prijenos sa imovine u pripremi	-	-	-
Smanjenje nabavne vrijednosti (otuđenje)	(19.753)	(38.463.364)	(38.483.117)
Revalorizacija	-	254.540.515	254.540.515
Predujmovi	20.687	(844.220)	(823.533)
Stanje 31. prosinca	552.805.451	4.917.262.258	5.470.067.709
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja	23.795.661	2.449.270.584	2.473.066.245
Povećanje ispravka vrijednosti - amortizacija	543.584	144.536.353	145.079.937
Smanjenje ispravka vrijednosti - otuđenje	(19.753)	(20.586.156)	(20.605.909)
Stanje 31. prosinca	24.319.492	2.573.220.781	2.597.540.273
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja	502.304.500	2.177.956.012	2.680.260.512
Stanje 31. prosinca	528.485.959	2.344.041.477	2.872.527.436

Pregled dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2022.

OPIS	UKUPNO nematerijalna imovina	UKUPNO materijalna imovina	SVEUKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	552.805.451	4.917.262.258	5.470.067.709
Povećanje nabavne vrijednosti	11.193.923	75.526.040	86.719.962
Prijenos sa imovine u pripremi	-	-	-
Smanjenje nabavne vrijednosti (otuđenje)	-	(62.852.864)	(62.852.864)
Revalorizacija	-	-	-
Predujmovi	(20.687)	-	(20.687)
Stanje 31. prosinca	563.978.686	4.929.935.435	5.493.914.120
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja	24.319.492	2.573.220.781	2.597.540.273
Povećanje ispravka vrijednosti - amortizacija	18.686.708	162.303.447	180.990.156
Smanjenje ispravka vrijednosti - otuđenje	-	(62.560.824)	(62.560.824)
Stanje 31. prosinca	43.006.200	2.672.963.405	2.715.969.605
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja	528.485.959	2.344.041.477	2.872.527.436
Stanje 31. prosinca	520.972.486	2.256.972.030	2.777.944.515

5.1. Nematerijalna imovina se sastoji od patenata, licenca i ostalih prava, ulaganja na tuđoj imovini - žičara, nematerijalne imovine u pripremi i ostale nematerijalne imovine. Ista se do 31.12.2022. u odnosu na početak godine smanjila za 1,4%. Razlog tome je veća amortizacija postojeće imovine u odnosu na nabavu.

Ulaganje u tuđu imovinu se odnosi na izgradnju žičare, prema Sporazumu o financiranju troškova izgradnje nove žičare Sljeme te Predugovoru o upravljanju žičarom Sljeme i garažom. Navedenim nisu riješeni imovinskopravni odnosi relevantni za računovodstveni tretman navedene imovine kao vlasništvo Društva te je u postupku rješavanje istog. Društvo je Odlukom Gradske skupštine Grada Zagreba o određivanju upravitelja Žičare Sljeme imenovano Upraviteljem – Investitorom te je utvrđeno da Društvo preuzima obvezu financiranja troškova izgradnje i opremanja žičare Sljeme.

Zaključkom o davanju suglasnosti dana je suglasnost na prijenos investicijskih prava na realizaciju investicijskog projekta izgradnje nove žičare Sljeme s Grada Zagreba na Društva.

Sklopljen je Predugovor o upravljanju žičarom Sljeme i garažom kojim je definirano da će se nakon ishođenja uporabne dozvole i puštanja u rad žičare Sljeme, po ishođenju suglasnosti Gradske skupštine Grada Zagreba, sklopiti Ugovor o upravljanju novom žičarom Sljeme s pripadajućom garažom, kojim će se detaljno urediti međusobna prava i obveze. Ugovor nije sklopljen niti nakon stavljanja žičare Sljeme u upotrebu.

Nova nabava tijekom godine odnosi se na ulaganje u tuđu opremu, odnosno izgradnju nove žičare Sljeme 3.664.972 kn, te nabava računalnih programa (software) 2.961.290 kn. Budući je u veljači u promet puštena žičara, vrijednost ulaganja 533.027.833 kn stavljena je u upotrebu, uz procijenjen vijek trajanja 25 godina, te se na taj iznos obračunava amortizacija od ožujka.

Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine temeljem obračuna amortizacije iznosi 18.686.708 kn. Tijekom godine nije bilo rashoda nematerijalne imovine.

5.2. Materijalnu imovinu čine zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, transportna sredstva, alat, uredska oprema, transportna sredstva s pravom korištenja i materijalna imovina u pripremi.

U 2022. god. materijalna imovina se smanjila za 3,7%. Razlog smanjenja je manja nova nabava u odnosu na amortizaciju i rashod iste.

**Nova nabava materijalne imovine:**

25 autobusa klasični gradski polu-niskopodni IVECO	35.701.000,00
20 autobusa klasični gradski niskopodni MAN	38.152.000,00
kanalizacijski sustav	405.385,00
Modernizacija i nadogradnja sustava za nadzor i upravljanje prometom	1.171.027,59
Modernizacija ispravljačkih stanica	116.000,00
Uređenje rasvjete	2.514.641,72
sustav za kondicioniranje zraka	895.546,10
računalna oprema	404.737,25
uređaji za ispitivanje	183.097,00
sustav tehničke zaštite i kontrole prolaza	310.136,50
Izgradnja nadstrešnice	28.800,00
Dizalice	27.760,00
ostala oprema	183.568,57
Ukupno	80.093.700

85% vrijednosti nabave 25 gradskih poluniskopodnih IVECO autobusa i 20 gradskih niskopodnih MAN autobusa financirano je sredstvima dobivenim od fonda EU, odnosno 62.775.050 kn, dok su sve ostale nabave financirane vlastitim sredstvima.

Smanjenje vrijednosti materijalne imovine odnosi se na amortizaciju materijalne imovine 162.303.447 kn, prijenos iz pripreme materijalne imovine u nematerijalnu 4.567.660 kn i rashod materijalne imovine sadašnje vrijednosti 292.040 kn.

Preispitivanjem korisnog vijeka trajanja pojedine dugotrajne imovine ustanovljeno je da se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena korisnog vijeka trajanja autobusa. Sukladno MRS-u 8 provedena je promjena stope amortizacije, odnosno smanjenje korisnog vijeka trajanja sa 15 na 10 godina.

	Amortizacija 2022. po stopi		RAZLIKA
	6,67%	10%	
Autobusi	33.767.160	50.413.200	16.646.040

Smanjenjem korisnog vijeka trajanja, odnosno povećanjem stope povećao se ispravak vrijednosti autobusa, a time i smanjila sadašnja vrijednost za 16.646.040 kn u 2022. godini.

Ova promjena ne smatra se promjenom računovodstvene politike, nego promjenom računovodstvene procjene.

Rashod se odnosi na dotrajalu, oštećenu i neupotrebljivu opremu.

Prema zahtjevima MSFI 16 operativni najam evidentira se u dugotrajnoj materijalnoj imovini. Budući da tijekom godine Društvo nije sklopilo ugovor o najmu opreme, nema ni evidentirane opreme po toj osnovi.

5.4. Dugoročna potraživanja naplatom prošlogodišnjih potraživanja na ovoj poziciji nema podataka.

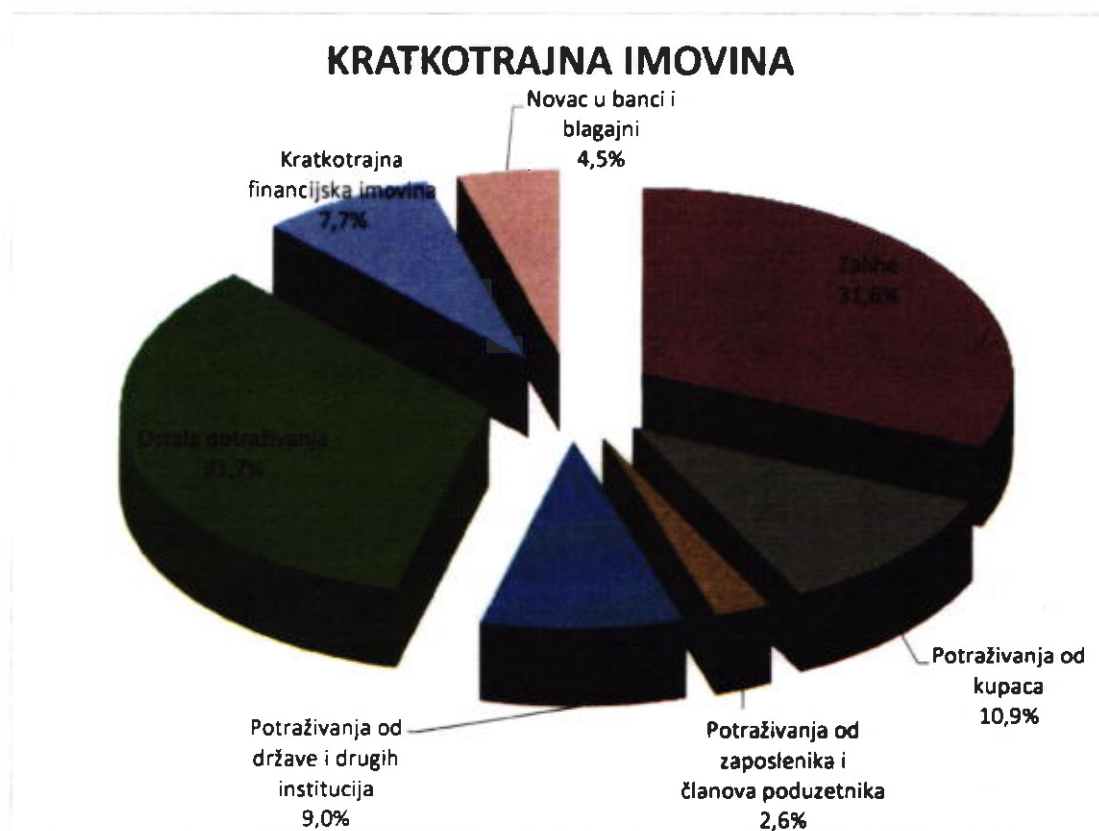
5.5. Odgođena porezna imovina predstavlja 18% obračunatog poreza na dobitak dugoročnih rezerviranja, te budući je temeljem izračuna aktuara izvršena korekcija rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore, ispravljena je i odgođena porezna imovina u iznosu 33.506 kn.

Naziv	prema podacima 01.01.2022. uz neoporezive naknade	Rezerviranje 31.12.2022. g.	Razlika za rezerviranje 31.12.2022. g.	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA
Otpremnine za mirovinu	67.101.313	74.176.663	7.075.350	
Jubilarne nagrade*	14.957.421	11.172.496	-3.784.925	
Solidarne pomoći	20.072.302	16.968.020	-3.104.282	
UKUPNO	102.131.036	102.317.179	186.143	33.506
ODGOĐENA POREZNA IMOVINA - 18%				
	18.383.586	18.417.092	33.506	

REZERVIRANJA - ODGOĐENA POREZNA IMOVINA PO GODINAMA

GODINA	REZERVIRANJA ZA OTPREMINE MRS 19	REZERVIRANJA ZA JUBILARNE NAGRADE MRS 19	REZERVIRANJA ZA SOLIDARNE POTPORE MRS 19	UKUPNO REZERVIRANJE	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA
DIOBENA BILANCA ZGH-ZET	57.240.504	15.936.511	18.604.881	91.781.895	16.520.741
ZAGREBAČKI ELEKTRIČNI TRAMVAJ d.o.o.					
2018	-2.999.460	-944.565	-367.907	-4.311.932	-776.148
2019	7.320.992	836.083	1.397.223	9.554.298	1.719.774
2020	2.243.965	-174.044	1.054.744	3.124.665	562.440
2021	3.295.313	-696.565	-616.639	1.982.109	356.780
2022	7.075.350	-3.784.925	-3.104.282	186.143	33.506
	74.176.663	11.172.496	16.968.020	102.317.179	18.417.092

KRATKOTRAJNA IMOVINA se sastoji od zaliha, potraživanja, kratkotrajne financijske imovine i novca.



5.6. Zalihe su iskazane sukladno računovodstvenoj politici, a sastoje se od sirovina i materijala, gotovih proizvoda i predujmova za zalihe. Materijal, rezervni dijelovi, sitan inventar, ambalaža i auto-gume evidentiraju se po stvarnim cijenama, po trošku nabave. Veće su za 17,8% u odnosu na prošlu godinu, a sastoje se od:

ZALIHE	31.12.21	31.12.22
sirovine i materijal	63.197.236	82.169.736
sitan inventar	4.360.165	4.910.454
gotovi proizvodi	20.538.734	20.953.269
	88.096.136	108.033.458
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI ZALIHA		
sirovine i materijal	-9.269.991	-15.055.739
gotovi proizvodi	-2.083.249	-2.549.512
	-11.353.240	-17.605.251
VRIJEDNOST ZALIHA NA DAN BILANCIRANJA	76.742.896	90.428.208

Sukladno računovodstvenoj politici na temelju pregleda ukupne strukture zaliha, te na temelju pregleda značajnih pojedinačnih iznosa uključenih u zalihe vrijednosno je usklađeno materijala u vrijednosti 6.366.150 kn i gotovih proizvoda 507.699 kn. Također je napravljena korekcija, odnosno umanjeње ispravka vrijednosti iz proteklih razdoblja materijala za 580.402 kn i gotovih proizvoda za 41.436 kn.

5.7.a. Potraživanja od kupaca manja su za 1,5% u odnosu na prošlogodišnje, a iznose 31.311.275 kn.

	31.12.21	31.12.22	pov/smanj u %
Potraživanja od kupaca	33.936.328	31.544.547	-7,0
Utužena potraživanja	1.378.309	74.452	-94,6
Potraživanja kupaca u stečaju i predstečajnoj nagodbi	1.431.440	1.432.844	0,1
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA	-4.969.700	-1.740.567	-65,0
Ukupno	31.776.377	31.311.275	-1,5

Nedospjelo za naplatu je 14.076.165 kn. Od dospjelih potraživanja 1.695.499 kn je starije od 365 dana i to su uglavnom utužena potraživanja ili su kupci u stečajnom postupku.

Tijekom godine Društvo je otpisalo potraživanja u ukupnom iznosu 1.312.636 kn. I to:

- radi zaključenja stečajnih postupaka (OMH Razvitak i ART CENTAR) ukupno otpisano 15.687 kn
- otpis po Odluci Uprave radi nemogućnosti naplate, radi neisplativosti utuženja ili pokretanja drugih mogućnosti prisilnih naplata ukupno otpisano 1.296.949 kn

Veća potraživanja od kupaca odnose se na sljedeće kupce:

GRAD ZAGREB	11.361.890
TISAK PLUS D.O.O.	7.134.409
INOVNE D.D.	1.357.592
ZAGREBAČKI HOLDING D.O.O. - PODRUŽNICA ČIST OČA	665.763
DIOKI D.D.	588.834
ZAGREBAČKI HOLDING D.O.O. - PODRUŽNICA ZRINJEVAC	517.869

Preispitavanjem stanja nepodmirenih potraživanja, sukladno računovodstvenim politikama tijekom godine Društvo je vrijednosno uskladilo potraživanja u iznosu 162.951 kn. To su uglavnom potraživanja od osnovnih škola i dječjih vrtića koji kasne s podmirivanjem dospjelih potraživanja po nekoliko mjeseci, a Društvo ih je iz načela opreznosti vrijednosno uskladilo.

5.7.b. Potraživanja od zaposlenika manja su za 13,1%, a odnose se na:

	31.12.21.	31.12.22.
Potraživanja za vozne karte po ugovoru od vozača	7.747.450	6.803.025
Potraživanja od zaposlenika za plaće i naknade	455.755	17.356
Ostala potraživanja od zaposlenika	224.745	502.221
Ukupno	8.427.950	7.322.602

5.7.c. Potraživanja od države i drugih institucija veća su za 161,9%, a odnose se na:

	31.12.21.	31.12.22.
Potraživanje za isplaćeno bolovanje	2.167.294	731.885
Potraživanje za nadoknadu troškova za gorivo	1.676.058	4.823.284
Potraživanje za poreze i doprinose	327.138	0
Potraživanje za PDV	4.022.000	20.181.864
Ukupno	8.192.490	25.737.033

Nenaplaćena potraživanja za PDV su temeljem obračuna za studeni i prosinac, te potraživanje za nadoknadu troškova goriva za razdoblje od listopada do prosinca, sve je naplaćeno u 2023.

5.7.d. Ostala potraživanja uključuju potraživanja od Grada Zagreba, Zagrebačkog holdinga, potraživanja iz EU fondova, potraživanja za naplatu šteta i ostala potraživanja.

Potraživanje od Grada Zagreba odnosi se na neuplaćene subvencije za studeni i prosinac 72.851.170 kn i za popravak pruga 9.308.157 kn, a plaćeno je u siječnju 2023. god.

Potraživanje od Zagrebačkog holdinga je temeljem Sporazuma za nove instrumente dobivene nagodbom s TISAK d.o.o. iz 2019. godine iznosi 3.977.974 kn, a radi predostrožnosti vrijednosno je usklađeno prošle godine.

Potraživanje od Fonda solidarnosti evidentirano temeljem Ugovora, odnosno Zahtjeva za nadoknadu sredstava i Odobrenja za Projekt Sanacija objekata i tramvajske infrastrukture u potresu u gradu Zagrebu na dan bilanciranja iznosi 2.582.653 kn.

Tijekom 2022. godine iz sredstava EU fondova naplaćeno je 98.804.774 kn. I to za projekte:

Nabava 5+10 autobusa financiranje EU fonda	7.147.111
Modernizacija tramvajske infrastrukture EU fondovi	375.403
Nabava 65 autobusa financiranje EU fonda	62.795.366
Sanacija tramv. infrastrukture oštećene u potresu	28.486.895
Ukupno	98.804.774

Potraživanja za naknadu šteta od društava osiguranja, a uplaćena su u narednim razdobljima iznose 110.332 kn. Potraživanja za subvenciju od grada Velika Gorica iznosi 3.600.000 kn, te ostala potraživanja 385.674 kn.

5.8. Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na oročeni depozit nastao od neiskorištenog dijela kreditnih sredstava za izgradnju nove žičare 22.135.611 kn, koja će se koristiti u narednom razdoblju.

5.9. Novčana sredstva iskazana su temeljem stanja žiro računa i stanja gotovog novca u blagajni. Stanje na žiro računu na datum bilance iznosi 12.662.859 kn, na deviznom računu 26.430,77 EUR i 0,01 BAM, što po srednjem tečaju HNB iznosi 199.143 kn, te stanje gotovog novca u blagajni 16.583 kn.

5.10. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda su plaćeni troškovi koji se odnose na naredno razdoblje i prihodi koji nisu dospjeli na naplatu u razdoblju na koje se odnose.

A to su:

	31.12.2021.	31.12.2022.
obračunati troškovi osiguranja	1.199.727	1.459.929
obračunati ostali troškovi	501.415	655.343
UKUPNO OBRAČUNATI TROŠKOVI	1.701.141	2.115.272
OBRAČUNATI PRIHODI	4.233	1.291.477
OBRAČUNATE KAMATE I BUDUĆI TROŠKOVI	541.896	324.517
SVEUKUPNO	2.247.270	3.731.266

Troškovi budućeg razdoblja sastoje se od obračunatog osiguranja i ostalih obračunatih troškova poslovanja koji terete rashode budućeg razdoblja.

Nedospjela naplata prihoda odnosi se na pripisane kamate na depozite po viđenju, prihod od utrška restorana društvene prehrane položeni u 2023. godini i prihod za potraživane troškove iz 2022. godine od fondova EU.

5.11. Izvanbilančni zapisi sastoje se od zadužnica primljenih za osiguranje plaćanja od kupaca za prijevoz prilikom sklapanja ugovora, primljene bankovne garancije, zadužnica i mjenica za osiguranje izvršenja ugovorne obveze prilikom sklapanja ugovora javne nabave 169.574.314 kn, primljen gotov novac EUR-a iz predopskrbe 170.958 kn, izdane zadužnice za osiguranje plaćanja 1.189.516.938 kn i izdano založno pravo za kredit za financiranje izgradnje žičare 537.000.000 kn.



IZDANE ZADUŽNICE I MJENICE ZA OSIGURANJE UGOVORNE OBVEZE:

Addiko Bank	87.815.845,46
Autobus	16.000.000
Državne nekretnine	100.000
Erste&Steiermarkische S-leasing	81.589.497
GRAD ZAGREB, GRADSKI URED ZA FINACIJE I JAVNU NABAVU	151.122.120
Gradska plinara	7.647.718
GS1 CROATIA	5.000
HEP-Opskrba	7.000.000
HEP Toplinarstvo	1.370.000
HŽ prijevoz putnika	4.000.000
Končar Električna vozila	34.176.000
OTP Leasing	55.315.480
Porsche leasing	24.000.000
Unicredit Leasing Croatia	360.307.739
ZAGREBAČKA BANKA D.D.	50.000
Zagrebački holding	359.017.539
IZDANO ZALOŽNO PRAVO - za kredit za žičaru	537.000.000
PRIMLJENA JAMSTVA VJEROVNIKA	25.698.110
OBVEZE ZA PRIMLJENE OSTALE VRIJEDNOSNE PAPIRE	143.876.204
GOTOV NOVAC EUR-a IZ PREDOPSKRBE	170.958
UKUPNO IZVANBILANČNI ZAPISI	1.896.262.211

PASIVA

5.12. KAPITAL I REZERVE iznose 714.936.942 kn, a sastoje se od početnog temeljnog kapitala 95.951.000 kn, revalorizacijskih rezervi 619.362.486 kn, prenesenog gubitka 802.223 kn i dobitka tekuće godine nakon oporezivanja 264.034 kn.

Tijekom godine nije bilo promjena na pozicijama Upisanog temeljnog kapitala i Revalorizacijskih pričuva. Preneseni gubitak umanjeno je za 693.377 kn, odnosno dobitak ostvaren prošle 2021. godine a temeljem Odluke Skupštine Društva.

Dobitak tekuće godine rezultat je sučeljavanja prihoda i rashoda razdoblja 210.053 kn, uvećan za korekciju porezne imovine 33.506 kn, pa iznosi 243.559 kn.

5.13. REZERVIRANJA

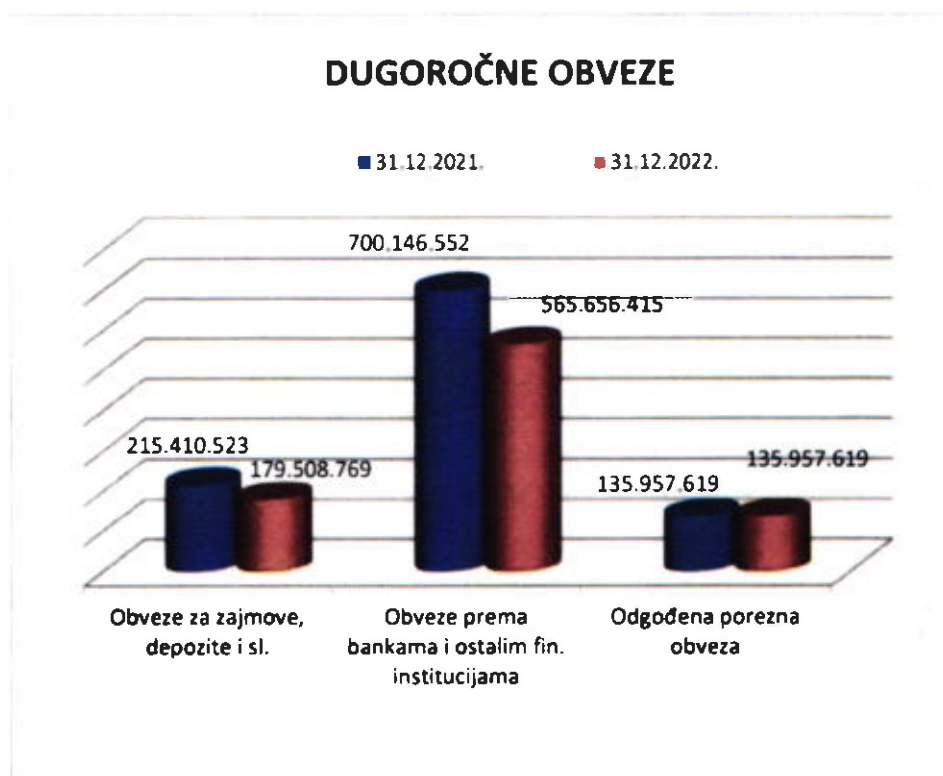
	31.12.21	31.12.22
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19	102.131.036	102.317.179
Rezerviranja za sudske sporove	15.062.389	12.794.186
Ukupno	117.193.425	115.111.365

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja za primanja zaposlenih uključuju rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore. Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze. Fluktuacija djelatnika izračunata je kao prosječna godišnja stopa fluktuacije za razdoblje 2008. - 2021., te je primijenjena stopa od 1,7%. Diskontna kamatna stopa korištena u izračunu je 2,316%, koju je objavio Hrvatski ured za osiguranje, prema posljednjim dostupnim podacima na 30.09.2022. godine.

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.

Kretanje rezerviranja:

Opis	Rezerviranja za primanja zaposlenih (MRS19)	Rezerviranja za sudske sporove	Ukupno
Stanje 01.01.2022	102.131.036	15.062.389	117.193.425
Povećanje za nova rezerviranja tijekom godine	7.075.350	1.103.444	8.178.794
Smanjenje rezerviranja za isplate		-3.371.646	-3.371.646
Smanjenje temeljem ponovnog vrednovanja	-6.889.207		-6.889.207
Stanje 31.12.2022.	102.317.179	12.794.186	115.111.365

DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze obuhvaćaju obveze za zajmove, depozite i sl., obveze prema bankama i ostalim financijskim institucijama, ostale dugoročne obveze i odgođenu poreznu obvezu.

5.14. DUGOROČNE OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SL. odnose se na pozajmicu Zagrebačkog holdinga - ugovor sklopljen 2018. godine na 10 godina uz kamatnu stopu 3,875%. Tijekom 2022. dugoročna obveza umanjena je za kratkoročno dospijeće u sljedećoj godini za 35.901.754 kn, tako da obveza na dan bilance iznosi 179.508.769 kn.

5.15. DUGOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I OSTALIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA obuhvaćaju obveze za financijski leasing i dugoročni kredit za financiranje izgradnje žičare.

FINANCIJSKI LEASING		31.12.2021.	31.12.2022.
UNICREDIT LEASING	79 tramvaja	111.261.842	75.747.761
UNICREDIT LEASING	18 tramvaja	47.985.182	32.668.619
ADDIKO BANK D.D.	13 tramvaja	14.752.029	0
ERSTE & STEIERMARKISCHE S-LEASING	10 tramvaja	17.038.664	2.520.554
UNICREDIT N-143	29 grad. autobusa	8.164.203	218.500
UNICREDIT SPEC.VOZILA	2 specijalna vozila	3.668.388	1.605.750
OTP LEASING N-9	24 autobusa	13.098.235	9.527.571
OTP LEASING N-14	15 autobusa	18.778.007	13.767.660
		234.746.552	136.056.415
KREDIT ZA ŽIČARU		465.400.000	429.600.000
UKUPNO OBVEZA PREMA FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA		700.146.552	565.656.415

Obveze za financijski leasing tijekom godine smanjene su prijenosom rata koje dospijevaju narednih 12 mjeseci u kratkoročne obveze.

Krajem 2019. godine potpisan je ugovor o korištenju dugoročnog klupskog kredita za izgradnju nove žičare Sljeme u ukupnom iznosu 537.000.000 kn. Kreditna sredstva osiguravaju HBOR, OTP, PBZ i ZABA u jednakim iznosima, uz rok otplate 15 godina i kamatnu stopu 2,75%, a jamstvo je dao Grad Zagreb. Rok za iskorištenje kredita bio je 31. listopada 2020. godine, a kako se zbog potresa i ostalih razloga projekt nije priveo kraju, preostala sredstva prenesena su na oročeni depozit. Ova pozicija iznosi 429.600.000 kn, a u odnosu na prošlogodišnje stanje umanjena je za rate koje dospijevaju narednih 12 mjeseci, a prebačene su na kratkoročne obveze.

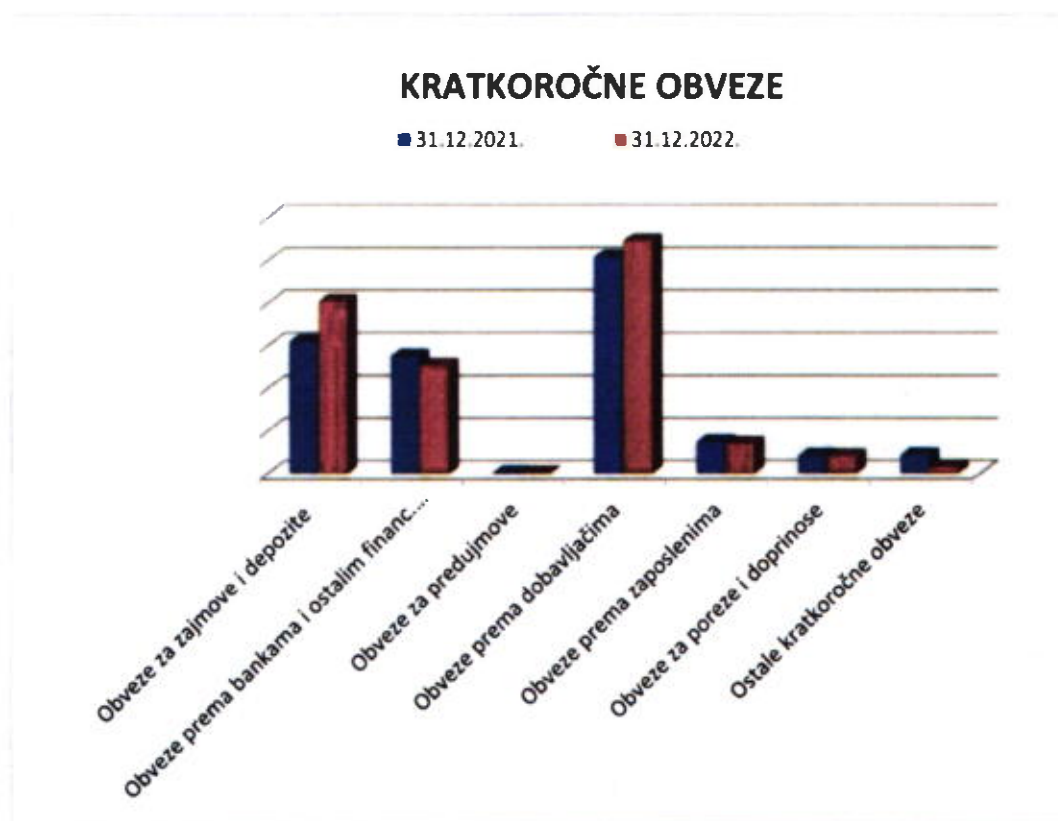
5.16. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

Na ovoj poziciji na dan 31.12.2022. nema podataka.

5.17. ODGOĐENA POREZNA OBVEZA

Odgođena porezna obveza predstavlja porez na dobitak, koji će na naplatu dospjeti u budućim razdobljima u slučaju prodaje zemljišta, a obračunata je u skladu s odredbama MRS-a 16 i MRS-a 12. Tijekom godine na ovoj poziciji nije bilo promjena pa na dan 31.12.22. iznosi 135.957.619 kn.

KRA TKOROČNE OBVEZE u odnosu na prošlu godinu veće su za 6,4%.



Kratkoročne obveze obuhvaćaju:

	31.12.21.	31.12.22.
Obveze za zajmove i depozite i sl.	154.855.626	202.489.679
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	137.558.852	127.096.378
Obveze za predujmove	686.262	628.439
Obveze prema dobavljačima	254.011.331	273.276.403
Obveze prema zaposlenima	37.063.001	35.714.093
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	20.784.154	20.491.911
Ostale kratkoročne obveze	21.304.965	6.852.649
Ukupno:	626.264.191	666.549.552

5.18. KRA TKOROČNE OBVEZE ZA ZAJMOVE I DEPOZITE odnose se na pozajmicu ZGH, koja je u odnosu na prošlogodišnju obvezu veća za 30,8%, a radi odgode plaćanja dospjelih rata. Obveza se odnosi na glavnicu 161.822.540 kn i 40.667.139 kn na kamate, od čega je 166.587.925 dospjelo, dok 35.901.754 kn dopijeva u 2023. godini.

5.19. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I OSTALIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA uključuju obveze za glavnice kredita za žičaru i obveze prema leasing kućama za kratkoročno dospijeće dugoročnih obveza koje dospijevaju na naplatu u unutar narednih godinu dana.

Ove obveze se redovito otplaćuju u dospijeću, pa je tako tijekom razdoblja otplaćeno 118.306.436 kn obveza po financijskom leasingu i 49.399.090 kn po kreditu za žičaru.

PREGLED OTPLATE

Naziv kreditora	SVRHA	Oplata glavnice	Oplata kamata	UKUPNA OTPLATA
1	2	3	4	5 = 3 + 4
Financijski leasing				
UNICREDIT LEASING 79 TMK	79 tramvaja	35.591.863	3.540.765	39.132.628
UNICREDIT LEASING 18 TMK	18 tramvaja	15.350.087	1.527.069	16.877.155
ADDIKO BANK	13 tramvaja	21.495.954	954.848	22.450.802
ERSTE & STEIERMARKISCHE S-LEASING	10 tramvaja	14.078.157	941.234	15.019.391
UNICREDIT LEASING N-131-A-16	4 prig. autobusa	742.809	6.370	749.178
PORSCHE LEASING N-131-C-16	10 grad. autobusa	4.303.170	59.396	4.362.567
UNICREDIT N-143	29 autobusa	7.803.559	258.919	8.062.478
UNICREDIT SPEC VOZILA		2.014.539	138.096	2.152.635
OTP LEASING N-9	24 autobusa	3.483.307	550.377	4.033.685
OTP LEASING N-14	15 autobusa	4.928.382	537.535	5.465.917
Ukupno kamate financ. leasinga		109.791.826	8.514.610	118.306.436
Dugoročni krediti				
PRIVREDNA BANKA dd, ZAGREBAČKA BANKA d.d., HBOR, OTP banka d.d.	žičara	35.800.000	13.599.090	49.399.090
Ukupno dugoročni krediti		35.800.000	13.599.090	49.399.090
SVEUKUPNO		145.591.826	22.113.700	167.705.526

Nedospjele obveze prema bankama i ostalim financijskim institucijama na dan bilanciranja:

Addiko Bank	12.928.766
Erste & Steiermarkische S-Leasing d.o.o.	13.402.084
Unicredit Leasing	56.311.046
OTP Leasing	8.654.482
FINANCIJSKI LEASING - kratkoročno dosp. dugoročne obveze	91.296.378
KREDIT žičara	35.800.000
SVEUKUPNO:	127.096.378



5.20. OBVEZE ZA PREDUJMOVE manje su za 8,4%.

Ova pozicija uključuje primljena sredstva za buduće poslove 38.550 kn, te primljena sredstva (jamčevine) za izvršenje posla, odnosno osiguranje ugovora 589.888 kn.

5.21. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA veće su za 7,6%, te na dan 31.12.22. god. iznose 273.276.403 kn. Od ukupnih obveza 154.839.832 kn nije dospjelo na naplatu, a dospjelo je 118.436.571 kn. Dospjele obveze su se u 2022. god. u odnosu na prošlu 2021. god. smanjile za 101%.

Najveći dio obveza prema dobavljačima odnosi se na dobavljače za nabavu 45 autobusa nabavljenih iz Fondova Europske unije (Autobus d.o.o. u iznosu 44.626.250 kn i Auto Hrvatska PSC d.o.o. u iznosu 47.690.000 kn), dobavljač Končar za održavanje tramvaja u iznosu 59.693.492 kn, dobavljač INA za gorivo u iznosu 28.578.708 kn i ostali dobavljači.

5.22. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA manje su za 3,6% u odnosu na prošlu godinu.

Obveza prema zaposlenima odnosi se na plaću i naknade plaće, te materijalna prava za prosinac 2022. koje su isplaćene u siječnju 2023. godine.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2022. iznosio je 3.766 što je za 55 zaposlenih manje nego krajem prošle godine kada je iznosio 3.821.

Struktura zaposlenih:

R. br.	O p i s	Zaposleni prema spolu		
		Žene	Muškarci	Ukupno
1	2	3	4	5
1.	Broj zaposlenih prema kadrovskoj evidenciji (popunjena radna mjesta) od toga, prema trajanju ugovora o radu: 1.1. Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme 1.2. Broj zaposlenih na određeno vrijeme	620	3.146	3.766
		617	3.034	3.651
		3	112	115
2.	Dobna struktura zaposlenih (prema godinama starosti):			
	do 19 godina		1	1
	20-24	7	51	58
	25-34	64	363	427
	35-44	80	602	682
	45-54	186	979	1.165
	55-64	283	1.150	1.433
	65 i više godina	0	0	0
	Ukupno	620	3.146	3.766
3.	Broj zaposlenih u upravljačkim strukturama (na rukovodećim mjestima)	10	18	28
4.	Prosječna mjesečna isplaćena neto-plaća po zaposlenom za razdoblje siječanj - prosinac 2022. (u kunama, bez ilpa)			
	Doktor (VIII. stupanj)			
	Magistar (VII/2. stupanj)			
	Visoka (VII/1. stupanj)	10.126	10.452	10.311
	Viša (VI/1., VI/2. stupanj)	7.565	8.752	8.521
	VK (V. stupanj)	8.323	8.472	8.474
	SSS (VI. stupanj)	6.745	7.365	7.181
	KV (III. stupanj)	7.222	8.184	8.078
	PKV (II. stupanj)	6.363	6.641	6.375
	NSS (II. stupanj)	5.970	7.276	6.541
	NK (I. stupanj)			
	Ukupno	7.759	8.409	8.305
5.	Kvalifikacijska struktura zaposlenih (pregled stanja prema Nacionalnoj klasifikaciji zanimanja)	Stanje prema stručnoj spremi radnog mjesta radnika		
		Žene	Muškarci	Ukupno
	Doktor (VIII. stupanj)			0
	Magistar (VII/2. stupanj)			0
	Visoka (VII/1. stupanj)	71	148	219
	Viša (VI/1., VI/2. stupanj)	71	261	332
	VK (V. stupanj)	221	2.163	2.384
	SSS (VI. stupanj)	167	470	637
	KV (III. stupanj)	13	69	82
	PKV (II. stupanj)	69	31	100
	NSS (II. stupanj)	8	4	12
	NK (I. stupanj)	0	0	0
	Ukupno	620	3.146	3.766
		Stanje prema školskoj spremi iz radne knjižice		
		Žene	Muškarci	Ukupno
	Doktor (VIII. stupanj)		1	1
	Magistar (VII/2. stupanj)		2	2
	Visoka (VII/1. stupanj)	73	102	175
	Viša (VI/1., VI/2. stupanj)	19	104	123
	VK (V. stupanj)	7	117	124
	SSS (VI. stupanj)	411	2.471	2.882
	KV (III. stupanj)	19	241	260
	PKV (II. stupanj)	15	24	39
	NSS (II. stupanj)	76	84	160
	NK (I. stupanj)	0	0	0
	Ukupno	620	3.146	3.766

5.23. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

U odnosu na prethodnu 2021. godinu Obveze za poreze, doprinose i slična davanja manje su za 1,4%, a odnose se uglavnom na poreze i doprinose za plaće i naknade plaće za prosinac 2022. godine, dok je plaćanje izvršeno u siječnju 2023. godine.

5.24. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE odnose se na zatezne kamate po kratkoročnim obvezama i ostale obveze, a u odnosu na prošlu godinu manje su za 67,8%, prvenstveno radi podmirenja ugovorene obročne otplate doprinosa odobrene u 2020. godini na 24 mjeseca.

5.25. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA veće je za 6,2%, a iznosi 709.013.413 kn.

Sastoje se od:	
obračunati troškovi	
- rezerviranje za GO	1.879.622
- obračunate kamate na pozajmicu ZGH	4.420.942
- obračunate kamate na kredit za žičaru	2.168.635
- obračunata el. energija	3.162.815
- obračunat trošak plina	1.714.740
- obračunati ostali troškovi	1.299.216
sredstva primljena od Grada za dugotrajnu imovinu, koja se knjiži u visini amortizacije (MRS-20)	461.247.492
sredstava za koja investicije nisu u upotrebi	1.300.900
sredstva fondova EU za projekt 15 autobusa	113.389.537
sredstva fondova EU za projekt modernizacije tramvajske infrastrukture	104.085.701
odgođeno priznavanje prihoda	
- godišnje karte - prodane do 31.12.22., a prihod je za naredne mjesece	6.402.738
- mjesečne karte - prodane do 31.12.22., a prihod je za naredni mjesec	1.074.292
- vozne karte po ugovoru kod vozača	6.803.025
- ostalo odgođeno priznavanje prihoda	63.758
UKUPNO:	709.013.413

Obračunati troškovi odnose se na troškove rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u 2022. godini, obračunate kamate na pozajmicu ZGH za razdoblje od rujna do prosinca, obračunate kamate na kredit za žičaru za razdoblje od studenog do prosinca, te na obračunate troškove električne energije, plina i ostalih režijskih troškova za koje su računi pristigli nakon predaje Obračuna PDV-a.

Sredstva primljena od Grada Zagreba za dugotrajnu imovinu knjiže se u prihod u visini amortizacije prema MRS-u 20. Ista su za 6% veća u odnosu na prošlu godinu. Povećanje je radi aktivacije primljenih sredstva od Grada za pokriće 80% glavnice i kamata kredita



78,6 mil. kn za žičaru, te za potraživana sredstva za investicijsko održavanje pruga 4,1 mil. kn.

Odnose se na:	31.12.21.	31.12.22.
tramvaji 2200	314.250.591	280.317.793
tmk stari	6.723.978	5.272.045
autobusi	2.532.368	2.022.018
pruge	97.720.066	86.328.171
mreže	6.307.329	5.616.860
7 kom invalidskih vozila	104.839	0
žičara	0	76.021.048
ostalo	5.862.048	5.669.556
Ukupno	433.501.220	461.247.492

Osim sredstava primljenih od Grada Zagreba evidentirana su potraživana i primljena sredstva temeljem Ugovora o bespovratnim sredstvima za projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova za projekte Nabave 15 autobusa, 29 i 65 autobusa. Krajem godine isporučeno je 45 autobusa od ugovorenih 65, te je za tu namjenu uplaćeno 62.775.050 kn.

Umanjenje odgođenog priznavanja prihoda od potpora, odnosno knjiženje u prihod tijekom godine iznosilo je 79.018.801 kn, a što predstavlja vrijednost amortizacije za predmetnu dugotrajnu imovinu.

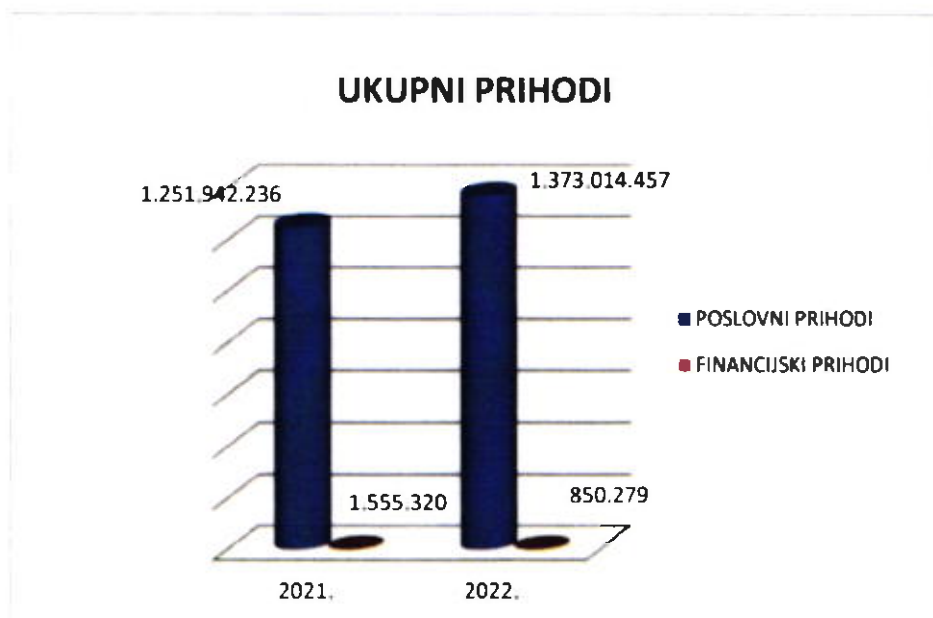
Odgođeno priznavanje prihoda odnosi se na plaćene godišnje i mjesečne karte do 31.12.22. god., a prihod su za naredne mjesece i vozne karte po ugovoru kod vozača.

6. RAČUN DOBITI I GUBITKA

RAČUN DOBITI I GUBITKA				
01. siječanj do 31. prosinac 2022. god.				
				kn
	red. br. bilješke	Prethodno razdoblje	Tekuće razdoblje	Indeks
I POSLOVNI PRIHODI	6.2.	1.251.942.236	1.373.014.457	109,7
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6.2.1.			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	6.2.2.	275.343.562	283.894.912	103,1
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usl.	6.2.3.	1.078.967	1.211.373	112,3
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	6.2.4.			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	6.2.5.	975.519.708	1.087.908.173	111,5
II POSLOVNI RASHODI	6.5.	1.226.519.802	1.327.876.578	108,3
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	6.5.1.	-1.951.337	-414.534	21,2
2. Materijalni troškovi (red.br. 12 + 15 + 16)	6.5.2.	330.767.993	421.679.702	127,5
a) troškovi sirovina i materijala		190.662.061	276.010.490	144,8
b) troškovi prodane robe		0	0	
c) ostali vanjski troškovi		140.105.932	145.669.212	104,0
3. Troškovi osoblja (red.br. 20+21+22)	6.5.3.	612.091.839	601.297.023	98,2
a) neto plaće i nadnice		375.797.001	368.555.367	98,1
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		143.026.922	140.883.526	98,5
c) doprinosi na plaće		93.267.915	91.858.131	98,5
4. Amortizacija	6.5.4.	145.079.937	180.990.156	124,8
5. Ostali troškovi	6.5.5.	97.169.105	99.131.884	102,0
6. Vrijednosna usklađenja	6.5.6.	7.956.896	7.036.801	88,4
7. Rezerviranja	6.5.7.	15.877.711	10.411.876	65,6
8. Ostali poslovni rashodi	6.5.8.	19.527.860	7.743.671	39,7
III FINANCIJSKI PRIHODI	6.3.	1.555.320	850.279	54,7
1. Ostali prihodi s osnove kamata		725.783	485.398	66,9
2. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		828.905	364.662	44,0
3. Ostali financijski prihodi		632	219	34,7
IV FINANCIJSKI RASHODI	6.6.	26.641.156	45.757.630	171,8
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzećima				
2. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		26.534.427	45.105.586	170,0
3. Tečajne razlike i drugi rashodi		106.730	652.043	610,9
4. Ostali financijski rashodi				
V UKUPNI PRIHODI (I + III)	6.1.	1.253.497.556	1.373.864.736	109,6
VI UKUPNI RASHODI (II + IV)	6.4.	1.253.160.950	1.373.634.208	109,6
VII DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (VII - VIII)		336.597	230.528	68,5
VIII POREZ NA DOBIT		-356.780	-33.506	
IX DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		633.784	264.034	3,1

PRIHODI

6.1. UKUPNI PRIHODI dijele se na poslovne i financijske prihode. Poslovni prihodi u ukupnom prihodu čine 99,94%, dok je udio financijskih prihoda 0,06%.



6.2. POSLOVNI PRIHODI sastoje se od prihoda od prodaje proizvoda, roba i usluga, ostalih poslovnih prihoda, prihoda na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga.

	2021.	2022.	Povrmanj. u %
Prihodi od prodaje	275.343.561	283.894.911	3,1
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	1.078.967	1.211.373	12,3
Ostali poslovni prihodi	975.519.708	1.087.908.173	11,5
Ukupno	1.251.942.236	1.373.014.457	26,9

6.2.2. Prihodi od prodaje odnose se prvenstveno na osnovnu djelatnost Društva prijevoz putnika.

PRIHODI OD PRODAJE PO VRSTAMA	2021.	2022.	Površmanj. u %
prijevoz putnika gradski i prigradskim linijama	270.166.719	269.847.842	-0,1
prijevoz putnika žičarom		7.097.825	
prihod u restoranu društvene prehrane	1.279.195	1.352.776	5,8
usluge održavanja i ostale usluge	908.927	884.537	-2,7
prihod od reklame	1.145.608	2.920.652	154,9
prihod od zakupnina i najma	1.087.427	996.147	-8,4
ostali prihod od prodaje usluga i robe	755.685	795.133	5,2
Ukupno	275.343.562	283.894.912	3,1

Iz prethodne tablice razvidan je rast prihoda od prodaje za 3,1%. U veljači je stavljena u promet nova žičara Sljeme, pa je s tog osnova ostvareno 7.097.825 kn prihoda.

Značajan dio prihoda odnosi se na prihod od prodaje Gradu Zagrebu.

	2021.	2022.	Površmanj. u %
Prijevoz po Ugovoru (karte)	7.181.918	6.995.864	-2,6
Prijevoz - subvencionirane socijalne karte i darivatelji kvi	53.440.870	49.440.112	-7,5
Prijevoz učenika srednjih škola 75%	3.497.736	3.783.116	8,2
Prijevoz osoba s invaliditetom	5.600.000	5.600.000	0,0
Prijevoz školske djece na području pogođenom potresom	5.682.267	4.464.034	-21,4
Ostale usluge	14.544	13.392	-7,9
Ukupno	75.417.336	70.296.518	-6,8

Od ostalih kupaca najznačajniji su Tisak plus d.o.o., Inovine d.d., Fibis d.o.o. i Lacio d.o.o. koji u svojim prodajnim prostorima prodaju karte za prijevoz građanima.

Prihodi od zakupnina i najamnina odnose se na prihode ostvarene iz zakupa poslovnih prostora i zemljišta 984.939 kn, prihode od najma neprodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo, a u kojima stanuju zaštićeni najmoprimci 11.208 kn.

6.2.3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga odnose se na internu realizaciju 1.171.028 kn, obračunatu plaću u naravi za korištenje osobnih automobila u tzv. privatne svrhe u vrijednosti 2% mjesečnog najma 26.458 kn i upotrebu vlastitih proizvoda i usluga za reprezentaciju 13.888 kn.

6.2.4. Ostali poslovni prihodi imaju značajan udio u ukupnim poslovnim prihodima i to 79,2%. Oni se odnose na subvencije primljene od Grada Zagreba i vanjskih gradova i općina za pokriće troškova poslovanja i kapitalne transfere, odgođeni prihod temeljem MRS-a 20, prihode od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja, ukidanja rezerviranja, prihod od prodaje dugotrajne imovine, naplate šteta i ostalih nespomenutih prihoda.

Pregled ostalih poslovnih prihoda:	2021.	2022.	Površmanj. u %
Prihodi od subvencija, potpora, dotacija, refundacija i nadoknada	894.791.380	999.615.682	11,7
Odgođeni prihodi temeljem MRS-a 20 (besplatno ustupljena)	67.185.841	66.608.134	-0,9
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine, viškova	744.888	839.835	12,7
Naplaćena otpisana potraživanja	3.164.039	2.110.696	-33,3
Naplate šteta	2.957.480	2.965.294	0,3
Prihodi od ukidanja rezerviranja	4.637.450	13.453.226	190,1
Svi ostali nespomenuti poslovni prihodi	2.038.630	2.315.306	13,6
Ukupno	975.519.708	1.087.908.173	11,5

- Prihodi od subvencija, potpora, dotacija, refundacija i nadoknada odnose se na sredstva primljena temeljem ugovora za pokriće troškova poslovanja na teritoriju Grada Zagreba i jedinica lokalne samouprave, a odnose se na:

	2021.	2022.	Površmanj. u %
Grad Zagreb	826.695.622	858.790.593	3,9
- subvencija	824.095.453	849.105.487	3,0
- kapitalni transferi	2.600.170	9.685.106	272,5
- agentska i aranžerska naknada po kreditu za žičaru	40.000	40.000	0,0
- popravak tramvajske infrastrukture	2.560.170	1.583.692	-38,1
- kamate po kreditu žičara	0	8.061.414	
Ostali gradovi i općine:	51.219.315	60.575.400	18,3
Grad Velika Gorica	34.200.000	43.200.000	26,3
Grad Zaprešić	10.743.000	10.791.600	0,5
Općina Bistra	3.346.515	3.654.000	9,2
Općina Stupnik	2.389.800	2.389.800	0,0
Općina Luka	540.000	540.000	0,0

Prihod od subvencije Grada Zagreba veći je za 3%, čemu je razlog veća potreba za nadoknadu troškova temeljem Ugovora o pružanju komunalnih usluga.

Prihod od subvencija za kapitalne transfere višestruko je veći iz razloga što se nadoknada za 80% kamate po kreditu za žičaru knjiže izravno u prihod, dok su se u prethodnom razdoblju uključivale u vrijednost investicije.

Prihod za subvenciju od gradova Velika Gorica, Zaprešić i općina Bistra, Stupnik i Luka veći je u odnosu na prošlogodišnji za 18.3%, prvenstveno radi većih troškova na pojedinom prometnom području.

Ove godine Društvo je ostvarilo potpore kroz državne mjere za očuvanje radnih mjesta, koje su pak bile donesene radi COVID-a 19, u iznosu 6.022.405 kn. Zbog poremećaja na domaćem tržištu cijena energenata od 1. listopada 2022. godine na snazi su posebne mjere temeljem kojih su zaprimljeni umanjeni računi od opskrbljivača električnom energijom i grijanjem, a primljena su i sredstva od Ministarstva prometa, mora i turizma za nadoknadu troškova goriva. Temeljem spomenutih mjera Društvo je ostvarilo potpore za nadoknadu cijene električne energije za 51.325.726 kn, grijanja za 1.877.477 kn i goriva za 8.532.726 kn.

Također je ostvaren značajniji prihod od sufinanciranja iz fondova EU.

	2021.	2022.	Pov/smanj. u %
Sufinanciranje iz fondova EU	7.173.437	4.850.338	-32,4
Sufinanciranje iz fondova EU za sanaciju tramv. Infrastrukture oštećene u potresu	6.835.817	4.482.119	
Sufinanciranje iz fondova EU za obnovu tramv. infrastrukture	330.585	347.903	
Nabava 65 autobusa financiranje EU fonda	0	20.316	
Sufinanciranje iz fondova EU za projekt EDUBIZ	7.034		

- Prihod s osnove besplatnog primitka opreme je temeljem ustupljene imovine, koja se sukladno odredbama MRS-a 20 uprihoduje u visini amortizacije za dugotrajnu imovinu kroz procijenjeni vijek trajanja sredstva.

Radi se o opremi financiranoj uglavnom iz sredstava Proračuna Grada Zagreba i sredstava EU fondova.

Prihod temeljem MRS-a 20 za sredstva primljena od Grada Zagreba	2021.	2022.	Pov/smanj. u %
tramvaji 2200	33.932.798	33.932.798	0,0
tmk stari	1.533.805	1.451.933	-5,3
tmk 301	226.539	0	-100,0
autobusi	340.403	510.350	49,9
pruge	18.746.824	15.536.821	-17,1
mreže	3.991.068	690.469	-82,7
7 kom invalidskih vozila	149.700	104.839	-30,0
ostalo	192.492	192.492	0,0
žičara	0	2.621.416	
Ukupno	59.113.629	55.041.118	-6,9

Prihod temeljem MRS-a 20 za sredstva primljena iz EU fondova	2021.	2022.	Površmanj. u %
Projekt nabave 15 autobusa za potrebe ZET-a	2.005.881	3.006.486	49,9
Projekt nabave 29 autobusa za ZET	2.782.515	4.171.687	49,9
Nabava 65 autobusa financiranje EU fonda	0	793.369	
Projekt 1. faza modernizacije tramvajske infrastrukture u Gradu Zagrebu	3.283.816	3.080.406	-6,2
Sanacija tramv. infrastrukture oštećene u potresu	0	515.068	
Ukupno	8.072.212	11.567.016	43,3

- Prihodi od prodaje kratkotrajne imovine odnose se na prodaju otpada u iznosu 333.785 kn i viška utvrđenim inventurnim popisom zaliha 506.050 kn.

Naplaćena otpisana potraživanja odnose se na:	
UPRAVLJANJE SPORTSKIM OBJEKTIMA	837.330
DJEČJI VRTIĆ ŠUMSKA JAGODA	187.530
ZAGREBAČKI HOLDING D.O.O.-PODRUŽNICA GRADSKA GROBLJA	111.573
DJEČJI VRTIĆ ZAPRUĐE	109.238
ZAGREBAČKO GRADSKO KAZALIŠTE KOMEDIJA	96.154
ZAGREBAČKI HOLDING D.O.O.-PODRUŽNICA ČISTOĆA	87.501
DJEČJI VRTIĆ TRNSKO	86.892
ostali	594.479
Ukupno	2.110.696

- Naplata šteta od osiguravajućih društava iznosi 2.937.078 kn, te ostalih šteta 28.216 kn. Naplata šteta uglavnom se odnosi na štetu nastalu na voznom parku u prometu.
- Prihodi od ukidanja rezerviranja odnose se na rezerviranja u prethodnim razdobljima, a to su:

	2021.	2022.	Površmanj. u %
Ukidanje rezerviranja po sudskim sporovima	1.228.386	3.371.646	174,5
Ukidanje rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	2.095.860	2.838.913	35,5
Ukidanje rezerviranja po MRS-u 19	1.313.204	7.242.667	451,5
Ukupno	4.637.450	13.453.226	190,1

- Ostali nespomenuti poslovni prihodi iznose 2.315.306 kn. Najveći dio tih prihoda odnosi se na: naplaćene sudske troškove po okončanom sudskom sporu s HŽ PP 993.567 kn, ukidanje ispravke vrijednosnog usklađenja zaliha i gotovih proizvoda u iznosu 621.838 kn. Ostalo se odnosi na naknadno odobreni kasa-skonto, rabat i druge



popuste za kupljenu robu ili usluge 297.819 kn, naplaćeno potraživanje od odgovornih osoba za manjkove 49.307 kn, i ostalo. Naplaćeno potraživanje od odgovornih osoba za manjkove odnosi se na razduženje vozača i prodavača karata.

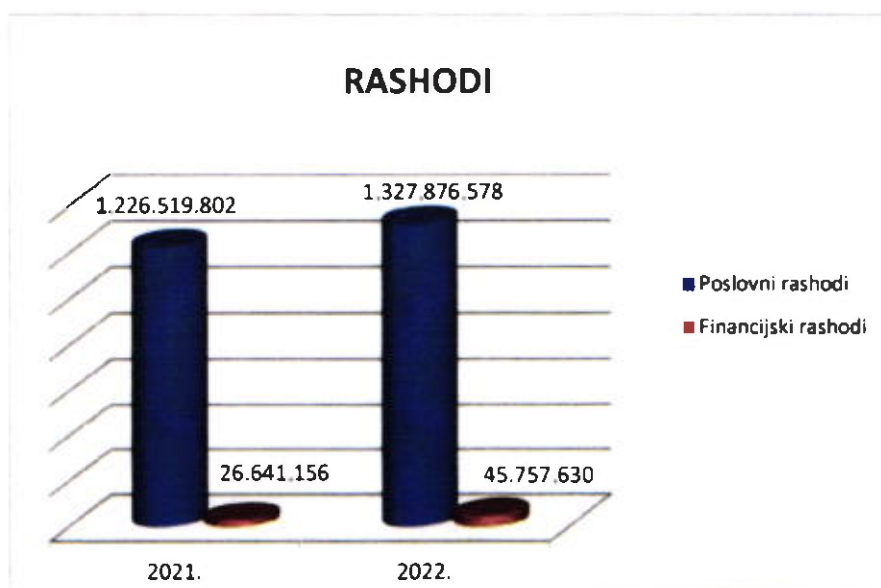
6.3. FINANCIJSKI PRIHODI uključuju zatezne kamate i pozitivne tečajne razlike nastale promjenom tečaja.

	2021.	2022.	Površmanj. u %
Prihodi od kamata	62.283	10.950	-82,4
Prihodi od kamata po osnovi zajmova	663.500	474.448	-28,5
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	828.905	364.662	-56,0
Ostali financijski prihodi	632	219	-65,3
Ukupno	1.555.320	850.279	-45,3

Prihodi od kamata 10.950 kn naplaćeni su okončanjem sudskih sporova i ovršnih predmeta. Prihod od pozitivnih tečajnih razlika nastao je korekcijom obveza promjenom vrijednosti srednjeg tečaja za 1 EUR po kratkoročnom kreditu dobivenom od Europske banke za razvoj, odnosno od Grada Zagreba 363.547 kn i deviznih žiro računa 1.115 kn. Prihodi od kamata po osnovi zajmova obračunati su temeljem Sporazumu o obročnoj otplati za neisplaćenu subvenciju Grada Zagreba 474.448 kn, te ostali financijski prihodi.

RASHODI

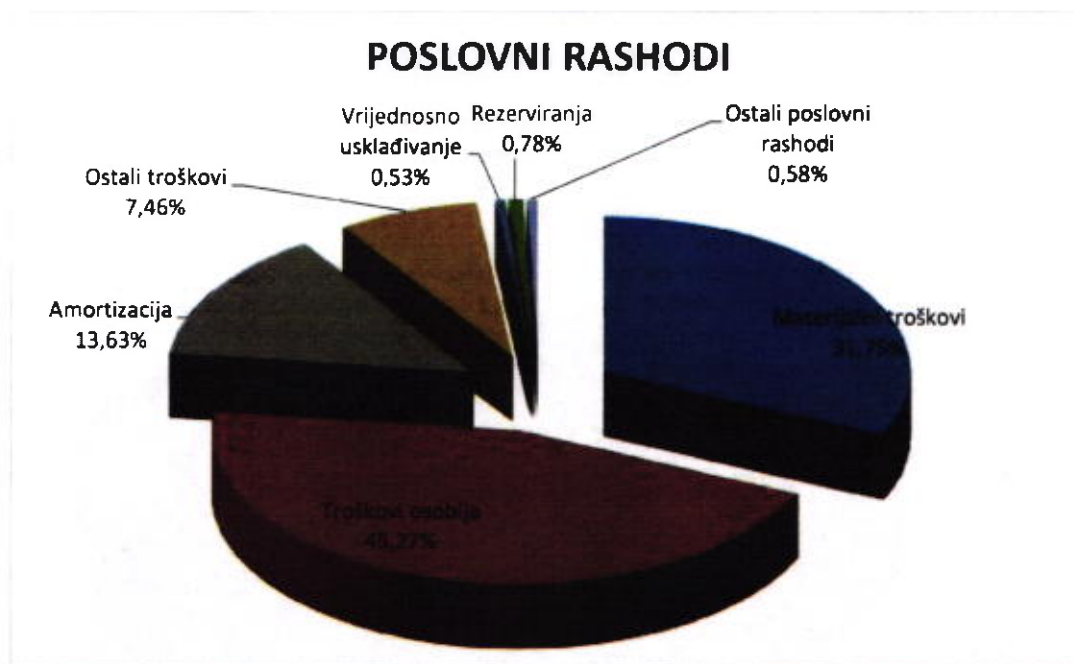
6.4. UKUPNI RASHODI dijele se na poslovne i financijske rashode. Poslovni rashodi u ukupnim rashodima čine 96,7%, dok je udio financijskih rashoda 3,3%.



6.5. POSLOVNI RASHODI

U odnosu na prošlu godinu poslovni rashodi su veći za 8,3%, a najveći udio troškova u poslovnim rashodima imaju troškovi osoblja, zatim materijalni troškovi, amortizacija i ostali troškovi.

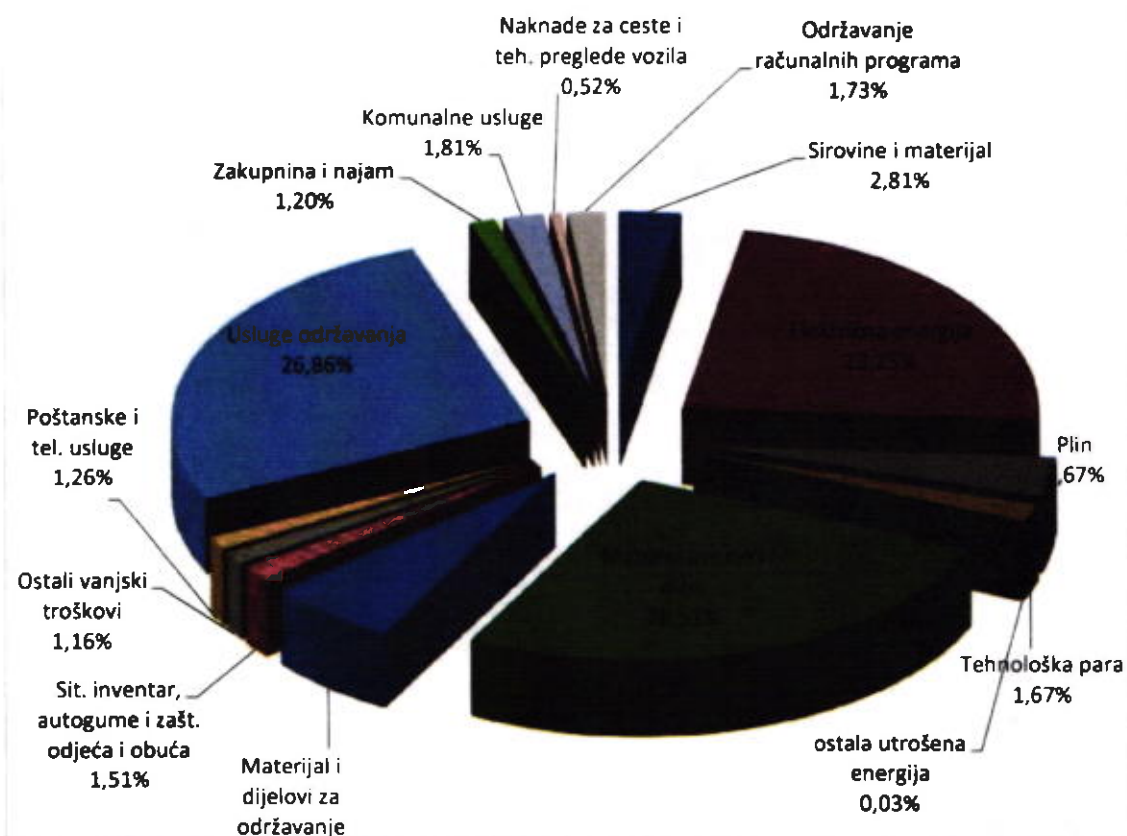
	2021.	2022.	Površmanj. u %
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	-1.951.337	-414.534	-78,8
Materijalni troškovi	330.767.993	421.679.701	27,5
Troškovi osoblja	612.091.839	601.297.023	-1,8
Amortizacija	145.079.937	180.990.156	24,8
Ostali troškovi	97.169.105	99.131.884	2,0
Vrijednosno usklađivanje	7.956.696	7.036.801	-11,6
Rezerviranja	15.877.711	10.411.876	-34,4
Ostali poslovni rashodi	19.527.860	7.743.671	-60,4
Ukupno	1.226.519.802	1.327.876.578	8,3



6.5.1. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda U odnosu na početak godine, zalihe gotovih proizvoda su veće za 414.534 kn. Povećanje vrijednosti zaliha je rezultat manje potrošnje gotovih proizvoda u odnosu na izradu istih.

6.5.2. Materijalni troškovi uključuju trošak sirovina i materijala, trošak energije i rezervnih dijelova 276.010.490 kn i ostale vanjske troškove 145.669.212 kn, a u odnosu na prošlu godinu veći su za 27,5%.

MATERIJALNI TROŠKOVI



6.5.2.a Troškovi sirovina i materijala uz utrošene sirovine i materijal uključuju troškove materijala i dijelova za održavanje objekata i opreme, zatim otpis sitnog inventara, ambalaže, auto-guma, službene i zaštitne odjeće te utrošenu energiju. U odnosu na prošlogodišnje veći su za 44,8%.

Troškovi sirovina i materijala	2021.	2022.	Pov/smanj. u %
Sirovine i materijal	12.989.960	11.834.104	-8,9
Materijal i dijelovi za održavanje	32.620.041	25.357.312	-22,3
Sit. inventar, autogume i zašt. odjeća i obuća	7.610.660	6.356.179	-16,5
Utrošena energija	137.441.399	232.462.895	69,1
Ukupno	190.662.061	276.010.490	44,8

Troškovi materijala i dijelova za održavanje odnose se uglavnom na materijal za održavanje voznog parka, objekata i popravke opreme i pogonskog inventara.

Troškovi utrošene energije veći su za 69,1% u odnosu na prošlu 2021. godinu. Rezultat je to povećanja cijena energenata, uzrokovanom ratom između Ukrajine i Rusije, te poremećaju na europskom, a i svjetskom tržištu.

	2021.	2022.	Pov/smanj. u %
Električna energija	46.802.809	98.031.372	109,5
Plin	7.804.768	15.466.689	98,2
Tehnološka para	5.670.974	7.062.031	24,5
Motorni benzin i dizel	77.162.848	111.902.803	45,0
Ukupno	137.441.399	232.462.895	69,1

6.5.2.c Ostali vanjski troškovi ukupno iznose 145.669.212 kn. U odnosu na prošlogodišnje veći su za 4%.

Ostali vanjski troškovi	2021.	2022.	Pov/smanj. nj. u %
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	8.853.000	5.318.144	-39,9
Troškovi usluga održavanja	105.209.678	113.265.478	7,7
Troškovi zakupnina i najamnina	5.284.616	5.072.550	-4,0
Troškovi usluga promidžbe, sajmova i reklama	29.500	88.326	199,4
Komunalne usluge	6.971.059	7.630.256	9,5
Intelektualne usluge	1.739.675	1.880.162	8,1
Komunalne naknade	730.705	831.075	13,7
Usluge obrade podataka i održavanje računalnih programa	6.660.203	7.312.579	9,8
Naknade za ceste i tehničke preglede vozila	2.078.494	2.175.970	4,7
Ostali troškovi vanjskih usluga	2.549.002	2.094.672	-17,8
Ukupno	140.105.932	145.669.212	4,0

Udio troškova usluga održavanja (77,8%) je najznačajniji u ostalim vanjskim troškovima.

Troškovi održavanja	2021.	2022.	Pov/smanj. u %
održavanje autobusa	30.447.677	33.605.094	10,4
održavanje tramvaja	65.340.743	69.434.166	6,3
održavanje pruga	5.228.471	7.017.947	34,2
održavanje IS i trafo stanica, te tramvajske mreže	1.220.145	283.639	-76,8
održavanje teretnih i osobnih vozila	479.939	329.277	-31,4
održavanje ostalih sredstava	2.492.703	2.595.355	4,1
Ukupno	105.209.678	113.265.478	7,7

U odnosu na prošlogodišnje troškove usluga održavanja uočljivo je povećanje održavanja tramvaja, autobusa, pruga i ostalih sredstava. Uzrok povećanju je kao i kod povećanja troškova energenata, poremećaj na tržištu, uzrokovan ratnim stanjem.

Troškovi održavanja tramvaja uglavnom se odnose na održavanje tramvaja tip 2200 i 2200-K, ukupno 142 trmvajskih vozila. Trošak održavanja tih tramvaja u 2022.god. iznosi 69.434.166 kn.

Troškovi zakupnina i najamnina:	2021.	2022.	Površmanj, u %
Najam zemljišta i građev. objekata	292.160	292.176	0,0
Najam opreme	2.332.972	1.705.530	-26,9
Najam osobnih automobila	2.659.484	3.074.844	15,6
Ukupno	5.284.616	5.072.550	-4,0

Za najam zemljišta, prostor koji se koristi za kiosk prodaje karata u Zaprešiću, u 2022. godini uplaćeno je 7.200 kn. Najam građevinskih objekata odnosi na prostor prodavaonice karata u Petrićevoj 58.391 kn, te za ostale prostore na kojima su smještene bazne stanice radijske opreme 273.372 kn. Najam opreme uključuje najam: uređaja (Tahograf) za GPS praćenje vozila 1.055.011 kn, eko WC-a (TOI-TOI) 310.000 kn, opreme za uspostavu jezgrenog upravljačkog i sigurnosnog operativnog centra u svrhu uvođenja bežičnog pristupa internetu u vozila ZET-a (STORM COMPUTERS) 274.367 kn i ostale opreme 66.152 kn.

Uz navedenu opremu Društvo koristi najam vozila od Viatora (1.777.414 kn) i Auto Benussi (1.777.414 kn). Najam s Viatorom sklopljen na godinu dana, dok je s Auto Benussi za gospodarska vozila sklopljen na 90 dana.

Budući Društvo nema ugovoren najam na duži rok od godinu dana, pa time ni ne podliježe obavezi iskazivanju u dugotrajnoj imovini sukladno MSFI 16.

Komunalne usluge u odnosu na prošlogodišnje veće su za 9,5%, a uključuju troškove vode za piće, za izgradnju infrastrukture i naknade za pročišćavanje, usluge čuvanja imovine, deratizacije i dezinfekcije, odlaganje otpada i iznošenje smeća, dimnjačarske usluge i ostale komunalne usluge.

Komunalne usluge	2021.	2022.	Površmanj. u %
Iznošenje i odvoz smeća i odlaganje otpada	640.708	596.590	-6,9
Dimnjačarske usluge	55.810	50.431	-9,6
Usluge čuvanja imovine	992.026	871.198	-12,2
Deratizacija i dezinsekcija	90.624	75.151	-17,1
Održavanje zelenila	98.397	204.719	108,1
Voda za piće i sanitarije	905.110	1.075.460	18,8
Odvodnja i pročišćavanje otpadnih i atmosferskih voda i naknada za pročišćavanje	3.476.248	3.963.945	14,0
Ostale komunalne usluge	712.137	792.762	11,3
Ukupno	6.971.060	7.630.256	9,5

Intelektualne usluge	2021.	2022.	Površmanj. u %
Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja	1.239.114	611.089	-50,7
Intelektualne usluge	304.998	969.041	217,7
Revizorske usluge	186.500	180.500	-3,2
Usluge poreznog savjetovanja	7.500	118.750	1483,3
Ugovor o djelu	1.563	782	-50,0
Ukupno	1.739.675	1.880.162	8,1

Veći dio troška intelektualnih usluga odnosi se na usluge odvjetnika za okončane sudske sporove, troškove savjetovanja za korištenje sredstava iz EU fondova, poreznog savjetovanja, revizorske usluge, stručni nadzor, te ostale intelektualne usluge.

Trošak revizijskih usluga u 2022. godini iznosi 180.500 kn, a odnosi se na reviziju financijskih izvješća, te reviziju Izvješća neto financijskog učinka prema Gradu Zagrebu (LeitnerLeitner Revizija).

6.5.3. Troškovi osoblja

	2021.	2022.	Površmanj. u %
Neto plaće i nadnice	375.797.001	368.555.366	-1,9
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	143.026.922	140.883.526	-1,5
Doprinosi na plaće	93.267.916	91.858.131	-1,5
Ukupno:	612.091.839	601.297.023	-1,8

	2021.	2022.
Broj zaposlenika na kraju obračunskog razdoblja	3.821	3.766
Broj zaposlenika na bazi sati rada (kumulativ)	3.766	3.697
Prosječna neto plaća po zaposleniku (kumulativ)	8.315	8.305
Prosječna bruto plaća po zaposleniku (kumulativ)	11.480	11.479

Naknade isplaćene Upravi Društva	2021.	2022.
Bruto plaća	724.241	407.933
Plaća u naravi	39.545	25.393
Ukupno:	763.786	433.326

Naknade troškova zaposlenima i ostala materijalna prava zaposlenih obuhvaćaju naknade koje su regulirane Kolektivnim ugovorom. Tijekom godine nije bilo promjene Kolektivnog ugovora.

STRUKTURA PLAĆE

u HRK

Red broj	ELEMENTI STRUKTURE	IZNOS TROŠKA I-XII 2022.
1	2	3
I.	OSNOVNA PLAĆA	318.633.368
II.	NAKNADA PLAĆE (godišnji odmor, plaćeni dopust, državni blagdani i neradni dani, bolovanje (do 42 dana))	97.309.040
III.	PREKOVREMENI RAD	16.415.566
IV.	DODACI NA OSNOVICU PO KOLEKTIVNOM UGOVORU	40.358.273
V.	TEŽI UVJETI RADA	20.065.046
VI.	NESPOMENUTI RAZNI DODACI (VAN KOLEKTIVNOG UGOVORA)	2.159.450
VII.	UKUPNO BRUTO PLAĆA (I. + II. + III. + IV. + V. + VI.)	494.940.743
VIII.	OPOREZIVI PRIMICI KOJI SE SMATRAJU PLAĆOM (PO KOLEKTIVNOM UGOVORU)	14.498.150
1.	Nagrada vjernost	10.151.495
2.	Solidarne potpore	796.815
4.	Božićnica, uskrsnica, troškovi prehrane, nagrada	13.060
5.	Otpremnine (pri odlasku u mirovinu)	3.521.537
6.	Ostali oporezivi primici koji se smatraju plaćom	15.243
IX.	SVEUKUPNO BRUTO PLAĆA (VII.+VIII.)	509.438.893
X.	Doprinosi na bruto plaću	91.858.130
	SVEUKUPNO TROŠAK ZA PLAĆE (IX.+X.)	601.297.023
XI.	NAKNADA PLAĆE NA TERET HZZO i drugih	8.821.242

6.5.4. Troškovi amortizacije iznose 180.990.156 kn, od čega se na amortizaciju materijalne imovine odnosi 162.303.447 kn, a na nematerijanu imovinu 18.686.708 kn. Kako društvo nema ugovoreni dugotrajni najam nema iskazane amortizacije materijalne imovine prema MSFI 16.



6.5.5. Ostali troškovi iznose 99.131.884 kn, a to su troškovi za zdravstvene usluge, bankarske usluge i troškovi platnog prometa, premije osiguranja, patenti i licencije, članarine i propisane naknade, naknade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava radnika, te ostali troškovi poslovanja.

Ostali troškovi	2021.	2022.	Površmanj. u %
Zdravstvene usluge	181.568	128.964	-29,0
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	2.358.161	2.298.192	-2,5
Premije osiguranja	9.009.053	10.983.697	21,9
Patenti i licencije	2.598.264	2.490.136	-4,2
Naknada troškova radnicima i ostalih materijalna prava	79.739.624	79.860.355	0,2
Članarine u strukovnim udrugama, zajednicama i sl.	2.028.686	2.290.317	12,9
Propisane naknade	326.544	325.735	-0,3
Upravni i sudski troškovi	500.112	323.404	-35,3
Spomenička renta i troškovi zaštite okoliša	236.485	225.955	-4,5
Troškovi reprezentacije	50.197	22.478	-55,2
Naknade članovima nadzornog odbora	95.993	134.990	40,6
Ostali troškovi	44.418	47.661	7,3
Ukupno	97.169.105	99.131.884	2,0

Trošak zdravstvenih usluga odnosi se na preventivne i sistematske zdravstvene preglede zaposlenika propisane Zakonom o zaštiti na radu, a iznose ukupno 128.964 kn.

Troškovi bankarskih usluga i platnog prometa odnose se na naknade po kreditima 54.330 kn, usluge FINA-e 8.701 kn, troškove platnog prometa 198.221 kn, bankovne naknade 893 kn, naknada za faktoring 78.681 kn, te naknada za izdano jamstvo Gradu po kreditu za novu žičaru 1.957.365 kn.

Premije osiguranja obuhvaćaju osiguranje tramvaja 3.068.980 kn, autobusa 2.970.220 kn, imovine 588.868 kn, osobnih i teretnih vozila 408.991 kn, osiguranje od kolektivne odgovornosti 3.408.793 kn, te ostalih premija 537.845 kn.

Naknada troškova radnicima i ostalih materijalnih prava radnika:	2021.	2022.	Površmanj u %
Dnevnice	60.260	63.822	5,9
Troškovi prijevoza i smještaja na službenom putu i za rad na terenu	0	55.413	
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla do visine troškova javnog prijevoza	20.847.610	20.355.181	-2,4
Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja radnika i managementa	391.636	210.561	-46,2
Potpore radnicima	3.891.637	3.191.373	-18,0
Prigodne nagrade i darovi radnicima (jubilarne nagrade, božićnica, uskrsnica, regres i drugo)	34.108.057	36.112.053	5,9
Otpremnine	1.184.000	1.026.000	-13,3
Nagrade za praktični rad učenicima	44.640	38.957	-12,7
Ostale naknade - Troškovi prehrane	19.211.785	18.806.995	-2,1
Ukupno	79.739.624	79.660.355	0,2

Veće stavke su naknada troškova prijevoza na posao i s posla do visine troškova javnog prijevoza u prijevoznom području ZET-a, odnosno 80% iznosa stvarnih izdataka prema cijeni karte međumjesnog javnog prijevoza, troškovi prehrane, prigodne nagrade i darovi radnicima (regres, jubilarne nagrade i uskrsnica), potpore radnicima, te otpremnine, sve u porezno dopustivim iznosima.

Članarine u strukovnim udrugama, zajednicama i sl. odnose se na članarinu turističkim zajednicama 1.952.537 kn, članarine strukovnim udrugama, zajednicama i sl. 290.105 kn, naknadu za općekorisne funkcije šuma 325.735 kn i članarina za HGK 47.676 kn. Najveća stavka je članarina turističkim zajednicama koja se uz naknadu za općekorisne funkcije šuma izračunava temeljem ostvarenog ukupnog prihoda.

Uz već spomenute troškove u ovu grupu ubrajamo upravne, sudske i javnobilježničke troškove 323.404 kn, spomeničku rentu i troškove zaštite okoliša 225.955 kn, troškove reprezentacije 22.478 kn, naknade članovima nadzornog odbora 134.990 kn i ostalo.

6.5.6. Vrijednosno usklađenje iznosi 7.036.801 kn.

Odnosi se na vrijednosno usklađenje zaliha materijala 6.366.150 kn, zaliha gotovih proizvoda 507.699 kn i vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca 162.952.kn.

Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca:	162.952
ZAGREBAČKA FILHARMONIJA	47.960
DJEČJI VRTIĆ VEDRI DANI	23.456
DJEČJI VRTIĆ UTRINA	15.950
DJEČJI VRTIĆ SREDNJACI	15.080
DJEČJI VRTIĆ POLETARAC	14.957
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA	11.003
ostali kupci	34.547

6.5.7. Rezerviranja obračunata su sukladno Računovodstvenim politikama Društa, a u odnosu na prošlu godinu manja su za 34,4%. Sastoje se od rezerviranja za: otpremnine, jubilarne nagrade, solidarne potpore, neiskorištene godišnje odmore i za rezerviranje troškova po započetim sudskim sporovima.

	2021.	2022.	Površmanj u %
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	2.838.913	1.879.622	-33,8
Rezerviranja za jubilarne nagrade MRS 19	3.295.313	7.075.350	114,7
Rezerviranja za otpremnine MRS 20		150.925	
Rezerviranja za solidarne potpore MRS 19	0	202.535	
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	9.743.485	1.103.444	-88,7
Ukupno	15.877.711	10.411.876	-34,4

6.5.8. Ostali poslovni rashodi uključuju naknade šteta, darovanja, donacije i sponzorstva, neotpisanu vrijednost rashodovane imovine, nabavnu vrijednost prodanih sirovina i materijala, proviziju komisionarima, kao i sve druge nespomenute troškove poslovanja. Manji su za 60,4% od prošlogodišnjih.

	2021.	2022.	Površmanj. u %
Neotpisana vrijednost rashodovane i otuđene imovine	8.473.283	292.040	-96,6
Darovanja, donacije i sponzorstva	1.196.043	655.411	-45,2
Manjkovi	4.282	0	
Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala	2.052.927	1.820.324	-11,3
Kazne, penali i naknade šteta	4.414.624	1.325.405	-70,0
Otpisana potraživanja	3.407	0	
Naknadno utvrđeni rashodi iz prethodnih godina	244.834	680	-99,7
Naknadno odobreni kasa-skonti i rabati	3.134.855	3.383.906	7,9
Svi drugi nespomenuti troškovi poslovanja	3.605	265.905	7276,0
Ukupno	19.527.860	7.743.671	-60,4

6.6. FINANCIJSKI RASHODI odnose se na ugovorene kamate za pozajmicu ZGH 15.670.114 kn, kreditu za žičaru 12.245.402, po kratkoročnom kreditu EBRD 296.920 kn i faktoringu 39.312 kn, zatezne kamate 8.400.789 kn, kamate na financijski leasing 8.453.050 kn i negativne tečajne razlike 652.043 kn.

Negativne tečaje razlike nastale su promjenom tečaja po deviznim obvezama koje se iskazuju po srednjem tečaju na dan bilanciranja, a to su uglavnom obveze za financijski leasing i stanje na deviznom računu.

Kamate na financijski leasing odnose se na:	2021.	2022.	Površmanj. u %
UNICREDIT LEASING 79 TMK	4.077.157	3.540.765	-13,2
UNICREDIT LEASING 18 TMK	1.758.403	1.527.069	-13,2
ADDIKO BANK	1.770.592	954.848	-46,1
ERSTE & STEIERMARKISCHE S-LEASING	1.347.193	941.234	-30,1
UNICREDIT LEASING N-131-A-16 4 autobusa	29.022	6.370	-78,1
SB LEASING - 5 autobusa	54.782	0	-100,0
PORSCHE LEASING - 10 autobusa	194.950	0	-100,0
UNICREDIT LEASING - 30 autobusa	428.275	258.919	-39,5
OTP LEASING - 24 autobusa	361.543	548.214	51,6
OTP LEASING - 15 autobusa	258.885	537.535	107,6
UNICREDIT LEASING 2 specijalna vozila	197.407	138.096	-30,1
Ukupno:	10.478.209	8.453.050	-19,33

DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA

Sučeljavanjem prihoda i rashoda za 2022. godinu ostvaren je dobitak u iznosu 230.528 kn.

Struktura rezultata poslovnog razdoblja po pozicijama prihoda i rashoda:	2021.	2022.	Površmanj. u %
Poslovni prihodi	1.251.942.236	1.373.014.457	9,7
Poslovni rashodi	-1.226.519.802	-1.327.876.578	8,3
Dobitak iz poslovnih aktivnosti	25.422.434	45.137.880	77,6
Financijski prihodi	1.555.320	850.279	-45,3
Financijski rashodi	-26.641.156	-45.757.630	71,8
Gubitak iz financijskih aktivnosti	-25.085.836	-44.907.351	79,0
Dobitak tekuće godine prije oporezivanja	336.597	230.528	-31,5

POREZ NA DOBIT

Društvo obračunava i plaća porez na dobit u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske. Porez na dobit za 2022. godinu se obračunava primjenom stope od 18% na oporezivu dobit.

Godina	2021.	2022.
Porezni rashod obuhvaća:		
Troškovi poreza tekuće godine	0	0
Odgođene porezne troškove temeljem nastanka i poništenja privremenih razlika	-356.780	-33.506
Ukupno porezni (prihodi)/rashod na teret/korist rezultata razdoblja	-356.780	-33.506

DOBITAK RAZDOBLJA

Godina	2021.	2022.
Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:		
Dobit prije oporezivanja	336.597	230.528
Porez na dobit po stopi od 18%	0	0
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođena porezna imovina	-356.780	-33.506
Porezni prihod u korist dobitka razdoblja	-356.780	-33.506
Računovodstvena dobit	693.377	264.034

7. PROMJENE NA KAPITALU

Opis pozicije	Temeljni (upisani) kapital	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit/ preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitula matice	Ukupno kapital i rezerve
TEKUĆE RAZDOBLJE						
Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	95.951.000	619.362.486	-1.495.600	693.377	714.511.263	714.511.263
Promjene računovodstvenih politika					0	0
Ispravak pogreški					0	0
Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	95.951.000	619.362.486	-1.495.600	693.377	714.511.263	714.511.263
Dobit/gubitak razdoblja				264.034	264.034	264.034
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine					0	0
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu			693.377	-693.377	0	0
Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	95.951.000	619.362.486	-802.223	264.034	714.775.297	714.775.297
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjeno poduzetnik obveznik primjene MSFI- OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA UMANJENO ZA POREZE SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU						
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	264.034	264.034	264.034
	0	0	693.377	-693.377	0	0

Kao što se iz gornje tablice vidi u 2022. godini zabilježena je promjena na poziciji Dobit/gubitak razdoblja i Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu.

Dobit razdoblja na dan 31.12.2022. god. iznosi 264.034 kn, koji predstavlja ostvareni dobitak prije oporezivanja uvećan za korekciju odgođene porezne imovine nastale uslijed korekcije rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore temeljem MRS-a 19, odnosno korekciju porezne imovine koja predstavlja 18% poreza na osnovu izračuna aktuaara rezerviranja.

Temeljem Odluke Skupštine Društva o raspodjeli dobitka prethodne 2021. godine, umanjen je preneseni gubitak za 693.377 kn, pa sada iznosi 802.223 kn.

8. DIREKTNI NOVČANI TIJEK

Naziv pozicije	Prethodna godina	Tekuća godina
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Novčani primici od poslovnih aktivnosti	1.294.581.461	1.471.542.662
II. Novčani izdaci iz poslovnih aktivnosti	-1.122.911.424	-1.231.490.765
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	171.670.037	240.051.897
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
I. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	17.616	5.712
II. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-99.825.059	-83.218.401
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-99.807.443	-83.212.689
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
I. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	69.400.965	151.037.712
II. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	-144.926.853	-295.892.144
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	-75.525.888	-144.854.432
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (A + B + C)	-3.663.294	11.984.777
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	4.557.102	893.808
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (D + E)	893.808	12.878.585

U 2022. god. ostvaren je ukupan pozitivan neto novčani tijek. Rezultat je to pozitivnog tijeka od poslovnih aktivnosti u odnosu na negativne investicijske i financijske aktivnosti.

Pozitivan novčani tijek iz poslovnih aktivnosti rezultat je većeg priljeva novčanih sredstava od kupaca, subvencija i potpora, te ostalih primitaka u odnosu na izdatke za isplate dobavljačima, izdatke za zaposlene, poreze i doprinose, PDV, otplatu kamata i dr.

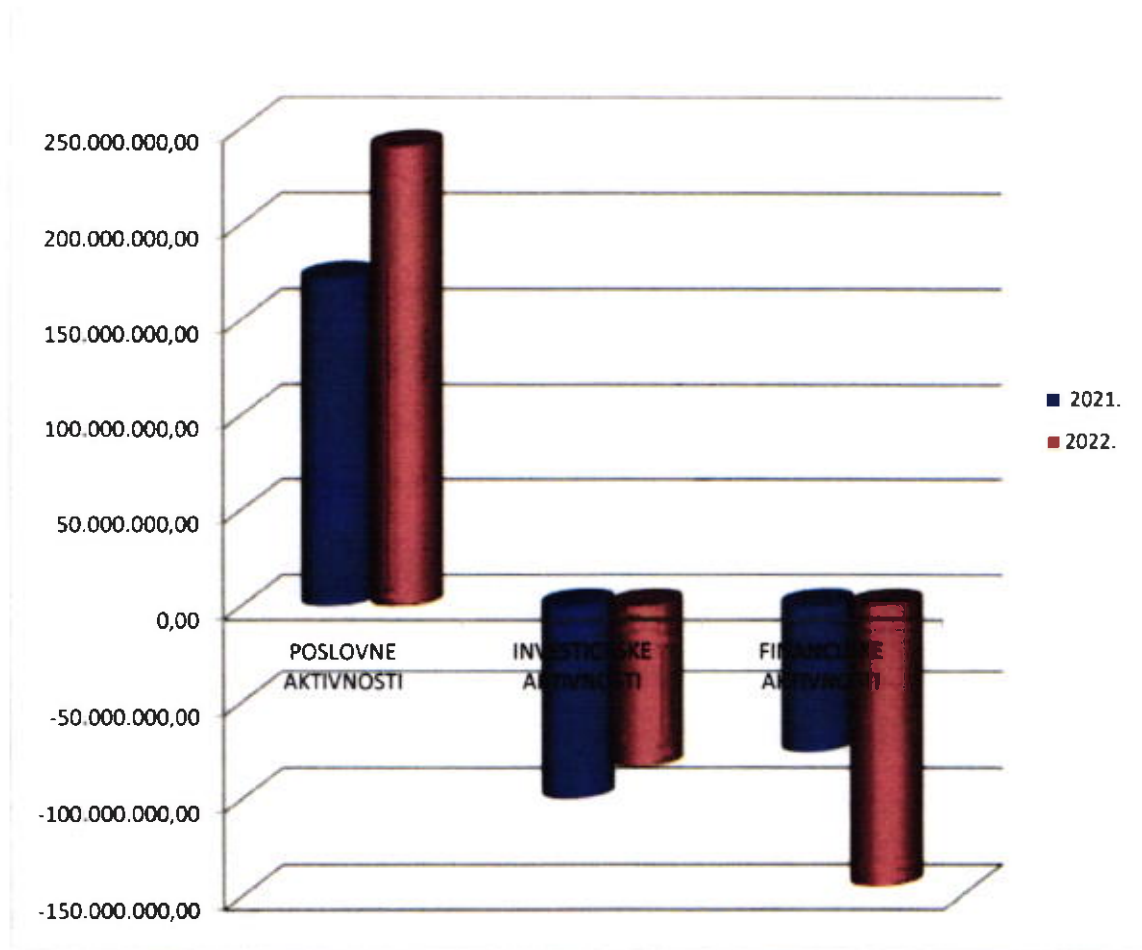
Negativan novčani tijek iz investicijskih aktivnosti rezultat je novčanih primitaka od prodaje dugotrajne materijalne imovine i novčanih izdataka za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine.

Pozitivan novčani tijek iz financijskih aktivnosti rezultat je novčanih primitaka kreditnih sredstava u odnosu na izdatke za otplatu kredita i financijskog najma.

Novac i novčani ekvivalenti su veći u odnosu na početak razdoblja.

Stanje novca na kraju razdoblja sastoji se od salda na žiro-računu Zagrebačke banke d.d. 12.662.859 kn, deviznog računa 199.143 kn i blagajne 16.583 kn.

NOVČANI TIJEK



9. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

Budući da je grad Zagreb osnivač Društva, pa iako samostalno, u poreznom smislu povezano je s subjektima koji su vlasništvu Grada ili pak na neki drugi način Grad ima udjele u njihovu kapitalu.

Sukladno zahtjevima MRS-a 24 u produžetku je tabelarni prikaz transakcija s povezanim stranama.

Kupoprodajne transakcije

Povezana osoba	Odnos	Vrsta poslovnog odnosa	Utjecaj na klijenta			
			Prihod		Trošak	
			Iznos	Vrsta	Iznos	Vrsta
GRAD ZAGREB	P	osnivač	70.296.518	Usl		Os
			837.995	K	1.957.365	Os
			858.790.593	Os	321.199	K
ZAGREBAČKI HOLDING	P	ostale pravne osobe	2.798.086	Usl	1.269.582	Os
				K	14.504.345	K
ZAGREBAČKI VELESAJAM	P	ostale pravne osobe	75.980	Usl		
GRADSKA PLINARA ZAGREB	P	ostale pravne osobe	108.112	Usl	1.207	
GRADSKA PLINARA ZAGREB OPSKRBA	P	ostale pravne osobe	24.824	Usl	13.808.249	NVPR
					492.953	K
ZAGREB PLAKAT	P	ostale pravne osobe	451	Usl		
GRADSKA LJEKARNA ZAGREB	P	ostale pravne osobe	0		23.281	NVPR
GRADSKO STAMBENO-KOMUNALNO GOSPODARSTVO	P	ostale pravne osobe	454.317	Usl	27.748	Os
VODOOPSKRBA I ODVODNJA	P	ostale pravne osobe	694.780	Usl	5.214.458	Os
				K	61.499	K
VODOPRIVREDA ZAGREB	P	ostale pravne osobe	19.304	Usl		
ZAGREBAČKI INOVACIJSKI CENTAR	P	ostale pravne osobe	52.072	Usl		



Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja

Povezana osoba	Odnos	Vrsta poslovnog odnosa	Utjecaj na klijenta			
			Aktiva		Pasiva	
			Iznos	Vrsta	Iznos	Vrsta
GRAD ZAGREB	P	osnivač	11 361 890	Potr	105 521	Obv
			89 850 039	Ost. Pot		
				P		
ZAGREBAČKI HOLDING	P	ostale pravne osobe	2 213 081	Potr	2 677 467	Obv
			3 979 332	Ost. Pot	381 998 448	Z
GRADSKA PLINARA ZAGREB	P	ostale pravne osobe	10 730	Potr		Obv
GRADSKA PLINARA ZAGREB OPSKRBA	P	ostale pravne osobe			8 982 434	Obv
GRADSKA LIJEKARNA ZAGREB	P	ostale pravne osobe			24 105	Obv
GRADSKO STAMBENO-KOMUNALNO GOSPODARSTVO	P	ostale pravne osobe	0	Potr	6 339	Obv
VODOOPSKRBA I ODVODNJA	P	ostale pravne osobe	141 006	Potr	9 305 592	Obv
VODOPRIVREDA ZAGREB	P	ostale pravne osobe			4 683	Obv



10. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON ZAVRŠNOG OBRAČUNA

U trenutku nakon završetka obračunskog razdoblja, a prije predaje izvješća zaprimljeno je Rješenje Ministarstva financija o uvažavanju žalbe, kojim se poništava porezno rješenje od 04.03.2022. godine i predmet se vraća na ponovni postupak. U pobijenom rješenju poreznom obvezniku se utvrđuje manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 2018. do 2020. godine na iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih usluga prijevoza putnika u navedenim razdobljima u ukupnom iznosu od 89.259.155,82 kn, od čega se iznos od 82.526.903,84 kn odnosi na obveze, a iznos od 6.732.251,98 kn na kamate.

Od 01.01.2023. godine Republika Hrvatska ulazi službeno u eurozonu, što znači da od navedenoga dana službena valuta u Republici Hrvatskoj bit će euro.

Zakonom o uvođenju eura (NN 57/2022) kao službene valute u Republici Hrvatskoj propisan je srednji tečaj Hrvatske narodne banke za kunu u odnosu na euro na 31.12.2022. koji će biti jednak fiksnom tečaju konverzije.

Utvrđeni fiksni tečaj konverzije iznosi 1 EUR = 7,53450 HRK

Sva stanja, potraživanja i obveza prenose se i preračunavanju primjenom fiksnog tečaja konverzije sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje kao početno stanje na dan 01.01.2023. u službenu valutu, euro.

Još uvijek je prisutna problematika uzrokovana ratom u Ukrajini, koji još traje, a time i poremećaji na tržištu. Vlada RH je donijela, odnosno bolje reći produžila, Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije i time značajno ublažila rast troškova električne energije, goriva, grijanja i plina. Nadamo se da će uskoro doći do konačnog završetka rata, a time i normalizacije na tržištu.

11. ZAKLJUČAK

Pri izradi godišnjih financijskih izvješća za 2022. godinu pridržavali smo se temeljnih računovodstvenih načela i priznavanja poslovnih promjena u trenutku nastanka. Financijski izvještaji, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim važećim propisima, iskazuju istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva. Pridržavali smo se standarda financijskog izvještavanja, te načela urednog knjigovodstva, kao i općih načela uzročnosti, objektivnosti, transparentnosti, urednosti, dosljednosti i opreznosti, a sve u skladu sa Zakonom, MRS-ovima i MSFI-ima.

Član Uprave Društva

mr.sc. Luka Matošić, MBA



Predsjednik Uprave Društva

Marko Bogdanović



9