

□ □ □ GODIŠNJE
IZVJEŠĆE

2022.

Grupa



ZAGREBAČKI
HOLDING

SADRŽAJ

I.	Osnovni podaci o Grupi Zagrebački holding	3
II.	Komentar Uprave na ostvarenja u 2022. godini	6
III.	Izdvojeni poslovni događaji u 2022. godini	11
IV.	Aktivnosti vezane uz razvoj poslovanja	27
V.	Očekivani razvoj Grupe	34
VI.	Izvešće posloводства i analiza poslovanja za 2022. godinu	36
VII.	Najznačajniji rizici kojima je Grupa izložena	40
VIII.	Izjava o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja	43
IX.	Izjava osoba odgovornih za sastavljanje izvještaja	48
X.	Godišnji konsolidirani financijski izvještaji za godinu završenu na dan 31. prosinca 2022. godine zajedno s Izvješćem neovisnih revizora	50
XI.	Odluka nadležnog organa o utvrđivanju godišnjih izvještaja za 2022. godinu ...	152



OSNOVNI PODACI O GRUPI ZAGREBAČKI HOLDING

l.



Zagrebački holding d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) je trgovačko društvo u 100-postotnom vlasništvu Grada Zagreba. Svoju osnovnu djelatnost obavlja putem 12 podružnica:

1. AGM, Avenija Marina Držića 4, 10000 Zagreb
2. Arena Zagreb, Vice Vukova 8, 10000 Zagreb
3. Autobusni kolodvor Zagreb, Avenija Marina Držića 4, 10000 Zagreb
4. Čistoća, Radnička cesta 82, 10000 Zagreb
5. Gradska groblja, Aleja Hermana Bollea 27, 10000 Zagreb
6. Robni terminali Zagreb, Jankomir 25, 10000 Zagreb
7. Tržnice Zagreb, Šubićeva 40/V, 10000 Zagreb
8. Vladimir Nazor, Maksimirska 51, 10000 Zagreb
9. Zagrebparking, Šubićeva 40/III, 10000 Zagreb
10. Zagrebačke ceste, Donje Svetice 48, 10000 Zagreb
11. Zagrebački digitalni grad, Donje Svetice 48, 10000 Zagreb
12. Zrinjevac, Remetinečka cesta 15, 10000 Zagreb

Grupa je i vlasnik je 5 trgovačkih društava i ustanove. Zajednica podružnica, povezanih društava i ustanove čini Grupu Zagrebački holding (dalje u tekstu: Grupa), čije je vodeće društvo u kreiranju poslovnih politika Zagrebački holding d.o.o. Poslovnu grupu čine:

1. društvo Zagrebački holding d.o.o.,
2. povezana društva Gradska plinara Zagreb d.o.o., Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o., Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. i Zagreb plakat d.o.o.,
3. ustanova Gradska ljekarna Zagreb
4. Gradska plinara Bjelovar d.o.o., društvo kćer povezanog društva Gradska plinara Zagreb d.o.o.

Grupa pruža širok spektar usluga koje su grupirane u poslovna područja komunalnih, energetskih i tržišnih djelatnosti. Također pruža usluge iz portfelja djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje i ljekarničke djelatnosti.

Glavne djelatnosti društava Grupe

- Distribucija i opskrba plinom
- Odlaganje i gospodarenje otpadom
- Javna vodoopskrba i odvodnja
- Usluge održavanja čistoće i odvoza otpada
- Usluge uređivanja i održavanja zelenih površina
- Javne i nerazvrstane državne ceste: izgradnja, upravljanje, održavanje i zaštita uključujući semafore i prometne znakove, mehanizaciju i proizvodnju asfalta
- Upravljanje i održavanje nekretnina
- Usluge parkiranja na javnim površinama i u javnim garažama
- Usluge skladištenja i najma

- Izgradnja i upravljanje elektroničkom komunikacijskom infrastrukturom i elektroničkim komunikacijskim mrežama
- Opskrba i izrada lijekova, opskrba medicinskim proizvodima i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja

Društva Grupe primarno posluju na domaćem tržištu.

Sjedište: Ulica grada Vukovara 41, Zagreb

MBS: 080042653

OIB: 85584865987

Temeljni kapital: 3.177.043.600 HRK

Broj zaposlenih

na 31. 12. 2022.: 7 126

Broj uvrštenih obveznica na Službenom tržištu Zagrebačke burze: 2.300.000.000

Datum izdanja: 15.7. 2016.

Datum dospijeća: 15.7. 2023.

Kamata: 3,8750%



KOMENTAR UPRAVE NA OSTVARENJA U 2022. GODINI

II.



U 2022. godini provele su se najvažnije aktivnosti za stabilizaciju poslovanja te ostvarile pretpostavke za daljnji razvoj Grupe koje će se manifestirati kroz povećanje kvalitete usluga i pristupa korisnicima, uvođenje novog i pravednijeg sustava gospodarenja otpadom te je ujedno započeo i novi investicijski ciklus.

FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVANJA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

Grupa Zagrebački holding u poslovnu 2022. godinu ušla je s ambicioznim planom stabilizacije poslovanja koji uključuje proces organizacijskog, operativnog i financijskog restrukturiranja u svim sastavnicama Grupe i na svim razinama. Unatoč krizi na energetsom tržištu te poteškoćama u lancima opskrbe, zahvaljujući mjerama podizanja efikasnosti koje su pokrenute krajem 2021. godine, razvidno je zaustavljanje negativnog trenda u poslovanju.

S ukupno ostvarenih 5 milijardi kuna prihoda i 4,9 milijarde kuna ukupnih rashoda, Grupa je na kraju 2022. godine ostvarila dobit nakon oporezivanja u iznosu od 51 mil. kuna. Za usporedbu, gubitak u istom razdoblju 2021. godine iznosio je 796 mil. kuna.

Proaktivno upravljanje troškovima i likvidnosti, stabiliziralo je poslovanje u drugom dijelu godine. Te poduzete mjere, zajedno sa podizanjem interne efikasnosti i korištenjem vlastitih kapaciteta u segmentu zbrinjavanja biootpada i glomaznog otpada umjesto vanjskih usluga, utjecale su i na profitabilnost Grupe.

Operativna dobit (EBIT) ostvarena je u iznosu od 148,2 mil. kuna, što je povećanje za 855,8 mil. kuna u odnosu na 2021. godinu, kada je ostvaren operativni gubitak. Ostvarena dobit prije kamata, poreza i amortizacije (EBITDA) iznosi 557,3 mil. kuna, što predstavlja povećanje od 847 mil. kuna u odnosu na prethodno usporedno izvještajno razdoblje.

Gotovo sve sastavnice Grupe unaprijedile su poslovni rezultat u odnosu na prethodnu, 2021. godinu, prvenstveno zbog poduzetih mjera kontrole troškova i efikasnijeg korištenja internih resursa.

Poslovni prihodi porasli su za 875,9 mil. kuna u odnosu na 2021. godinu, odnosno za 22%. Najznačajniji rast prihoda ostvaren je u energetske djelatnostima opskrbe i distribucije plina, primarno zbog nastavka nestabilnosti naplinskog tržišta što je utjecalo na više cijene plina prema segmentu poduzetništva kao i promjene tj. porasta regulirane prodajne cijene za segment kućanstva (javne usluge) od 1. travnja 2022. godine te u segmentima upravljanja komunalnim otpadom, parkiranja te izgradnje objekata javne namjene – XII. Gimnazija i Dom za starije Markuševac. Prihodi od pružanja usluga komunalnih djelatnosti održavanja i uređivanja zelenih površina te upravljanja i održavanja javnih cesta niži su u odnosu na 2021. godinu, što je direktno povezano s poremećajem u globalnim lancima opskrbe sirovina i materijala na tržištu potrebnih za izvođenje navedenih radova te je uzrokovalo određena kašnjenja u realizaciji tih usluga.

Poslovni rashodi veći su u odnosu na 2021. za 20 mil. kuna odnosno za 0,4%. Rast poslovnih rashoda bio je značajno pod utjecajem nastavka energetske nestabilnosti kako plina tako i električne energije (porast cijena na tržištu plina uslijed povećanja potražnje nakon oporavka od COVID-19 krize te specijalne vojne aktivnosti u Ukrajini) što je i utjecalo na porast materijalnih troškova i usluga koji su za 430 mil. kuna ili 18% veći u odnosu na isto razdoblje u 2021. godini. Značajno smanjenje u iznosu od 313 mil. kuna zabilježeno je u segmentu rezerviranja koje je bilo pod utjecajem otpuštanja rezerviranja za štetne ugovore za uslugu

opskrbe plinom i otpremnine za kolektivni višak. Segmenti troškova kao što su amortizacija, vrijednosno usklađenje, troškovi osoblja i ostali troškovi su na nižim ili istim razinama kao i za 2021.

Na 31.12.2022. godine aktiva je iznosila 15.466 mil. kuna i za 16 mil. kuna je veća u odnosu na 2021. godinu. Međutim struktura između dugotrajne i kratkotrajne imovine promijenjena je na način da je dugotrajna imovina niža za 448 mil. kuna ili 3,31% pod utjecajem smanjenja nekretnina, postrojenja i opreme za 181 mil. kuna te dugotrajne financijske imovine i potraživanja u iznosu od 271 mil. kuna uslijed umanjenja vrijednosti po danim zajmovima, povlačenja garantnih depozita (uslijed završenog procesa optimizacije strukture kreditnih obveza) i naplate potraživanja od povezanih strana. Kratkotrajna imovina je viša za 464 mil. kuna u odnosu na 2021. godinu zbog povećanja potraživanja od povezanih društava u iznosu od 248 mil. kuna, od čega se 256 mil. kuna odnosi na potraživanje od Grada Zagreba po ugovoru sklopljenom u prosincu 2022. godine kojim se regulira odnos za naknadu troškova zbrinjavanja građevinskog otpada uslijed potresa u Gradu Zagrebu kroz Fond solidarnosti Europske unije. Dodatni utjecaj na povećanje kratkotrajne imovine je povećanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 199 mil. kuna u odnosu na 31.12.2021.

Ukupne dugoročne obveze niže su za 1.077 mil. kuna uslijed provedenog procesa optimizacije strukture kreditnih obveza čime je došlo do povećanja dugoročnih kreditnih obveza za 1.347 mil. kuna na razinu od 2.621 mil. kuna te promjenom preostalog dospjeća obveznice u iznosu od 2.289 mil. kuna koja je na 31.12.2022. godine evidentirana kao kratkoročna obveza za izdane obveznice, s obzirom na dospjeće iste 15. srpnja 2023. godine. Nadalje, obveze prema dobavljačima i ostale obveze niže su u iznosu od 235 mil. kuna u odnosu na 31.12.2021. godine. Kapital i pričuve su pod utjecajem rezultata o sveobuhvatnoj dobiti.

Upravljanje materijalnim troškovima

U području upravljanja vanjskim uslugama - troškovima prijevoznih usluga i troškovima komunalnih usluga i naknada, Grupa je ostvarila uštede u iznosu od 48,6 mil. kuna. Troškovi sirovina i materijala bilježe smanjenje u iznosu od 50 mil. kuna ili 27,85% u odnosu na 2021. primarno radi smanjenog opsega radova u segmentu upravljanja i održavanja javnih cesta.

S druge strane troškovi utrošene energije povećali su se za 106 mil. kuna uslijed povećanja cijena na tržištu čiji troškovi su, sukladno Uredbi o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije, subvencionirani od strane Vlade RH. Povećani troškovi kooperanata u iznosu od 16 mil. kuna rezultat su završetka objekata javne namjene za grad Zagreb, XII. gimnazija i Dom za starije Markuševac.

Tijekom 2022. godine značajan napor uložen je u pripremu novog modela gospodarenja otpadom kroz novi sustav naplate i odvoza miješanog komunalnog otpada te u poticanje građana na razdvajanje svih frakcija otpada. U tom segmentu poslovanja najznačajniji utjecaj na smanjenje troškova vanjskih usluga u iznosu od 31,8 mil. kuna posljedica je zaokreta u segmentu zbrinjavanja glomaznog otpada i biootpada korištenjem vlastitih kapaciteta čime su postignute uštede u odnosu na usporedno razdoblje prethodne godine.

MJERE ZA POSTIZANJE POZITIVNIH TRENDOVA U POSLOVANJU

Novi sustav upravljanja otpadom

Temeljem Europskog zelenog plana, Akcijskog plana za čišću i konkurentniju Europu, te Zakona o gospodarenju otpadom, donesenim u srpnju 2021. godine (NN 84/2021), Plana gospodarenja otpadom Grada Zagreba za razdoblje 2018.-2023. godina i Odluke o načinu pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada, donesene u veljači 2022. godine (SGGZ 7/22) od 1. listopada 2022. godine u primjeni je novi sustav naplate miješanog komunalnog otpada kojim se uvodi naplata po količini predanog kućnog otpada. Cijena usluge sada se sastoji od cijene obavezne minimalne javne usluge (fiksne mjesečne naknade) i cijene volumena standardiziranih vrećica za otpad, koje dolaze u tri veličine– 10, 20 i 40 litara.

Centralizacija korporativnih servisa i zbrinjavanje viška radnika

Društvo je tijekom 2022. godine provelo centralizaciju Korporativnih servisa, a istovremeno je provedeno i restrukturiranje i smanjenje broja izvršitelja na administrativnim poslovima na razini Grupe za 749 izvršitelja. Centralizacijom korporativnih funkcija stvorene su pretpostavke za uvođenje ujednačenih poslovnih praksi, uvođenje standardiziranih i efikasnih procesa te za kreiranje zajedničkog sustava vrijednosti i korporativne kulture u svim sastavnicama Grupe.

Centralizacija korporativnih funkcija kao i analiza troškova i broja izvršitelja na administrativnim poslovima na razini Grupe dovela je i do potrebe za provedbom programa zbrinjavanja viška radnika te je ukupan broj radnika koji su obavljali poslove administrativnog karaktera na razini Grupe smanjen za 689, a ostvarena ušteda na troškovima rada na godišnjoj razini iznosi 119,8 mil. kuna. Grupa je također prestala koristiti usluge privremenog zapošljavanja za obavljanje administrativnih poslova u cijelosti, što je dovelo do smanjenja za dodatnih 60 pozicija u administraciji. Slijedom svega prethodno navedenog, ukupan broj izvršitelja na administrativnim poslovima na razini Grupe smanjen je za 749 izvršitelja.

Optimizacija strukture kreditnih obveza i likvidonosna konsolidacija

Matično Društvo je tijekom rujna 2022. godine završilo s procesom optimizacije strukture kreditnih obveza prema kreditnim institucijama sklapanjem klupskog kredita sa šest banaka u iznosu od 240 mil. eura, podijeljenog u tri tranše s dospijećima 1.3.2034. i 1.3.2030. godine. Provedena financijska optimizacija strukture duga omogućila je matičnom Društvu dodatnu likvidnost koja se koristila za podmirenje dospjelih obveza dobavljačima, odnosno za potpunu konsolidaciju likvidnosti matičnog Društva, daljnje provođenje aktivnosti operativnog restrukturiranja Grupe te za pripremu novog investicijskog ciklusa Grupe od 2023. godine. Nadalje, provođenje procesa financijskog restrukturiranja odražava se na unapređenje pokazatelja koji su predmet analize i praćenja od strane kreditnih institucija i investitora unutar očekivanih vrijednosti najbolje poslovne prakse.

EU FONDOVI

Grupa je stavila veći naglasak na aktivnosti identificiranja mogućnosti korištenja sredstava EU fondova kao izvora financiranja. Tijekom 2022. ugovoreno je ili je započeta realizacija ugovora za projekte ukupne vrijednosti 99,5 mil. kuna, od kojih se 97,6 mil. kuna odnosi na bespovratna sredstva.

Naglasak je bio na projektima koji se financiraju iz Fonda solidarnosti gdje je uspješno prijavljeno i započelo se sa realizacijom projekata u ukupnom iznosu od 96,7 mil. kuna, od čega se 100% sufinanciranje odnosi na bespovratna sredstva. Realizacija navedenih projekata očekuje se do sredine 2023. godine. Od navedenoga, tri projekta u iznosu od 3,6 mil. kuna odnosi se na Gradsku plinaru Zagreb, dva projekta u iznosu od 48,7 mil. kuna na Vodoopskrbu i odvodnju, a četiri projekta u iznosu od 34,5 mil. kuna na Zagrebački holding d.o.o.

Također je započet i pilot projekt solarizacije ustanova Grada Zagreba u kojem podružnica Čistoća sudjeluje kao partner na projektu u iznosu od 0,3 mil. kuna od čega se na bespovratna sredstva odnosi 0,2 mil. kuna. Projektom se očekuje izgradnja sunčane elektrane na krovu objekta na Jakuševcu.

S 31.12.2022. završio je projekt „Interventna mjera za smanjenje odlaganja komunalnog otpada u Gradu Zagrebu“ u kojem su ukupno prihvatljivi troškovi na projektu iznosili 90,4 mil. kuna od toga 73 mil. kuna bespovratnih sredstava.

Niz poduzetih mjera kao što su racionalizacija troškova poslovanja, optimizacija poslovnih procesa, centralizacija administrativnih funkcija i organizacijsko restrukturiranje, uspješna financijska stabilizacija i aktivno upravljanje dugom, donijele su zaokret u poslovanju koji je rezultirao povećanjem profitabilnosti i ostvarenom dobiti nakon oporezivanja u iznosu od 51 mil. kuna. Navedene mjere provodit će se kontinuirano i u narednim razdobljima. Cilj je postaviti temelje za održiv i daljnji razvoj Grupe Zagrebački holding te njezino pozicioniranje kao partnera koji isporučuje kvalitetnu uslugu i kojem građani grada Zagreba vjeruju.



IZDVOJENI POSLOVNI DOGAĐAJI U 2022. GODINI

III.



PROMJENE U NADZORNOM ODBORU

Članovi Nadzornog odbora Društva tijekom 2022. godine bili su:

- Suzana Brenko, predsjednica Nadzornog odbora od 14. lipnja 2021. godine
- Ratko Bajakić, zamjenik predsjednice od 14. lipnja 2021. godine do 13.02.2023. godine
- Damir Topić, član od 14. lipnja 2021. godine
- Kristijan Starčević od 13.02.2023. godine

PROVEDENI JAVNI NATJEČAJI ZA ČELNE POZICIJE U GRUPI

Uprava Društva raspisala je u kolovozu i studenome 2021. godine te travnju 2022., javne natječaje za vodeće pozicije u šest podružnica i dva povezana društava i ustanovi, slijedom kojih su imenovani:

- Damir Grgić za voditelja podružnice Zrinjevac,
- Igor Rađenović za voditelja podružnice Gradska Groblja,
- Irena Benko za voditeljicu podružnice Vladimir Nazor,
- Jurica Krleža za voditelja podružnice Zagrebačke ceste,
- Marin Rončević za voditelja podružnice Autobusni kolodvor Zagreb,
- Roberta Čupić za voditeljicu podružnice Robni terminali Zagreb,

Za direktore povezanih društava izabrani su:

- Emilio Gašpić i Toni Rončević za članove Uprave povezanog društva Zagreb plakat d.o.o., u kojem Zagrebački holding d.o.o. ima 51% vlasničkih udjela
- Goran Popović za direktora Gradske plinare Zagreb d.o.o., od 26. rujna 2022. godine na razdoblje od 6 mjeseci
- Marijo Vukušić za ravnatelja ustanove Gradska ljekarna Zagreb, u kojem Zagrebački holding ima osnivačka prava, od 06. srpnja 2022. godine

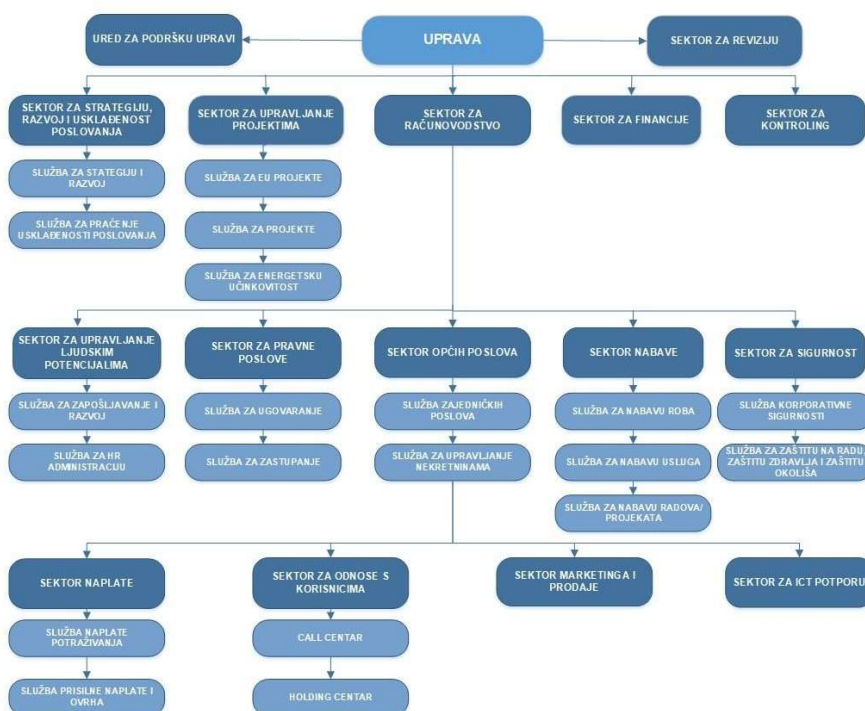
PROCES RESTRUKTURIRANJA GRUPE

Provedena centralizacija Korporativnih servisa

Korporativne funkcije na razini Društva Zagrebački holding d.o.o. bile su do 2022. godine samo djelomično centralizirane te su isti poslovi obavljani i u okviru Korporativnih servisa i u podružnicama. Društvo je bilo decentralizirano na način da je skoro svaka podružnica organizirana kao zasebna cjelina, praktički do razine kao da je zasebna pravna osoba, uz veliku mjeru samostalnosti u upravljanju te je svaka za sebe obavljala korporativne funkcije, putem vlastitih funkcionalnih grupa poslova. Navedeno je rezultiralo situacijom da su se u istom trgovačkom društvu isti/identični poslovi korporativnih funkcija obavljali na 12 različitih mjesta, odnosno u 12 različitih organizacijskih jedinica koje po naravi posla obavljaju iste/istovrsne poslove.

Sve navedeno dovelo je do različitih standarda postupanja unutar podružnica, do nejasnoća u ulogama i odgovornostima između korporativnog centra i podružnica, do multipliciranja potrebnog broja izvršitelja na pojedinim vrstama poslova i posljedično do visokih troškova rada na administrativnim poslovima. Stoga je tijekom 2022. godine provedena centralizacija korporativnih funkcija čije aktivnosti se mogu razvrstati u sljedeće funkcionalne grupe poslova: pravne poslove, poslove financija, računovodstva, opće poslove, poslove sigurnosti i zaštite na radu, poslove nabave, odnosa s korisnicima te poslove upravljanja ljudskim resursima.

Centralizirana organizacijska struktura Korporativnih servisa Zagrebački holding d.o.o.



Restrukturiranje i kolektivni višak radnika

Nastavno na proces centralizacije korporativnih funkcija u Društvu te s ciljem optimizacije poslovnih procesa i smanjenja troškova rada Grupa je u prosincu 2021. godine pokrenula postupak utvrđivanja kolektivnog viška radnika.

Jedan od ciljeva pokretanja postupka kolektivnog viška radnika bio je restrukturiranje Grupe na način da se istovrsni administrativni poslovi korporativnih funkcija obavljaju objedinjeno na razini cijelog Društva za Društvo u cjelini te da se tim postigne učinkovitija i protočnija organizacija svih korporativnih funkcija uz ostvarivanje ušteda na troškovima rada nužnih za poboljšanje likvidnosti te osiguravanje financijske stabilnosti. Drugi cilj je bio unaprijediti administrativne procese i na razini Grupe te smanjiti broj izvršitelja na radnim mjestima na kojima se utvrdi višak i/ili se u potpunosti ukinu pojedini poslovi.

Slijedom navedenog, a u svrhu postizanja prethodno navedenih ciljeva, rezultatom izvršene analize potrebnog broja izvršitelja na poslovima centralno organiziranih korporativnih funkcija na radnim mjestima koja su obuhvaćena optimizacijom poslovnih procesa utvrđena je potreba za smanjenjem 544 radnika u Zagrebačkom holdingu d.o.o. te 253 radnika u povezanim društvima Grupe. U smislu utvrđivanja kolektivnog viška radnika sukladno zakonskim odredbama društva Grupe pokrenula su postupak savjetovanja kolektivnog viška radnika sa sindikalnim partnerima. Po okončanju navedenog postupka broj radnika za čijim radom je prestala potreba, a koji su obavljali poslove administrativnog karaktera koji su centralizirani u Korporativnim servisima Zagrebačkog holdinga d.o.o. je 473. U preostalim društvima Grupe ZGH prestala je potreba za radom 216 radnika.

Ukupan broj stalno zaposlenih radnika koji su u Grupi prestali obavljati poslove administrativnog karaktera je 689 što rezultira smanjenjem troškova rada na godišnjoj razini od ukupno 119,8 mil. kuna. Na 31.12.2022. godine od navedenog broja, 79 radnika je još bilo u otkaznom roku. Paralelno s navedenim procesom, a u skladu s politikom upravljanja ljudskim potencijalima, ZGH Grupa je prestala koristiti usluge privremenog zapošljavanja za obavljanje administrativnih poslova u cijelosti što je dovelo do smanjenja od dodatnih 60 radnika u administraciji. Slijedom svega prethodno navedenog ukupan broj izvršitelja na administrativnim poslovima na razini Grupe smanjen je za 749 izvršitelja.

U skladu s politikom promoviranja dugoročnog zapošljavanja osim u iznimnim situacijama, svim ustupljenim radnicima koji su obavljali poslove u tehničkim operacijama ponuđeno je sklapanje ugovora o radu s poslodavcem iz Grupe.

Slijedom svega prethodno navedenog ukupni broj stalno zaposlenih i ustupljenih na 31. 12. 2021. bio je 7.942 te je tijekom 2022. godine smanjen za 811 izvršitelja, od kojih je 63% bilo stalno zaposleno na radnim mjestima administrativnog karaktera, te je u Grupi na 31.12.2022. godine bilo ukupno zaposlenih 7.126 radnika te samo 5 ustupljenih agencijskih radnika.

Financijska stabilizacija

Od rujna 2021. godine Grupa Zagrebački holding provodi niz mjera operativnog restrukturiranja s ciljem postavljanja osnove novih modela poslovanja članica Grupe i generiranja adekvatnih razina zarade prije kamate, poreza i amortizacije za održivost u servisiranju kreditnih obveza. U tom smislu Zagrebački holding d.o.o. kao osnivač i vlasnik društava sastavnica Grupe provodi mjere u skladu sa zakonskim propisima s ciljem osiguranja likvidnosti poslovanja Društva i pojedinih društava koja su u njegovom vlasništvu, posebice u segmentu poslovanja opskrbe plinom koji je tijekom 2022. godine bio suočen s otežanim uvjetima poslovanja.

Provođenje procesa operativnog restrukturiranja bila je osnova za dobivanje podrške kreditnih institucija, za definiranje optimalne kreditne strukture i provođenje financijske stabilizacije kako bi se u narednim razdobljima omogućilo jačanje osnove za samoodrživost poslovanja, početak novog investicijskog ciklusa i stvaranja novih vrijednosti te posljedično smanjenje kreditnog zaduženja prema financijskim institucijama.

Nakon provedenih financijskih analiza Društva i članica Grupe, pregovora i konačnog dogovora o odabiru modela optimizacije duga prihvatljivog za sve sudionike u procesu, Sindikat banaka kojeg čine Zagrebačka banka d.d., Erste&Steiermarkische bank d.d., Privredna banka Zagreb d.d., OTP banka d.d., Raiffeisenbank Austria d.d. i Nova hrvatska banka d.d. odobrio je 26. rujna 2022. godine Zagrebačkom holdingu d.o.o. dugoročni klupski kredit u iznosu do 1,808 mil. kuna (240 mil. eura).

Kredit je odobren u tri tranše:

- tranša A u iznosu 896,5 mil. kuna (118,6 mil. eura) i tranša B u iznosu 776 mil. kuna (103 mil. eura) namijenjenih refinanciranju postojećih kratkoročnih i dugoročnih kredita Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Gradske plinare Zagreb - opskrba d.o.o.
- tranša C u iznosu 138,6 mil. kuna (18,4 mil. eura) za financiranje ostalih općih poslovnih potreba Zagrebačkog holdinga d.o.o. i članica Grupe

Kredit je strukturiran na način da se 70% glavnice otplaćuje u jednakim šestomjesečnim ratama, dok se zadnja rata po svim tranšama uvećava za preostalih 30% povučenih sredstva. Kranji rok povrata kredita je 12 godina za tranše A i C, odnosno 8 godina za tranšu B.

Kamatna stopa ugovorena je u visini 6M EURIBOR uvećano za maržu u rasponu od 2,75 postotnih poena do 3,25 postotnih poena.

Matično Društvo se ugovaranjem derivativnog instrumenta zaštite od promjene kamatne stope (kamatnog swapa) i fiksiranjem varijabilnog dijela ugovorene kamatne stope zaštitilo od negativnog efekta daljnje promjene referentne kamatne stope na više od 3,16%-3,195% u razdoblju od 1.3.2023. do 31.12.2025. godine.

Matično Društvo je krajem 2022. godine započelo s aktivnostima pripreme za refinanciranje obveznice koja dospijeva 15. srpnja 2023. u iznosu od 2.300 mil. kuna (305 mil. eura). Navedena obveza refinancirat će se kroz novo izdanje dužničkih vrijednosnih papira – obveznica na domaćem tržištu. Provedeno financijsko

restrukturiranje kroz prihvaćanje predloženog klupskog kredita u kombinaciji s efektima operativnog restrukturiranja predstavlja preduvjete za uspješno refinanciranje navedene obveznice.

Nakon uspješno provedenog procesa optimizacije strukture kreditnih obveza, završila je jedna od glavnih aktivnosti stabilizacije poslovanja matičnog Društva i definirala se kvalitetna osnova za transformaciju prema dugoročnoj održivosti poslovanja Grupe Zagrebački holding.

KRUŽNO GOSPODARSTVO I IMPLEMENTACIJA NOVOG MODELA SAKUPLJANJA OTPADA

Razvojna desetogodišnja strategija Europa 2020, jedan od osnovna tri principa razvoja EU predlaže održivi rast, tj. promicanje ekonomije koja učinkovitije iskorištava resurse, koja je zelenija i konkurentnija. Središnji aspekt ove strategije je prelazak postojećeg, linearnog, na kružno gospodarstvo, ekonomski model koji osigurava održivo gospodarenje resursima i produžavanje životnog vijeka materijala i proizvoda. Cilj ovog modela je svesti nastajanje otpada na najmanju moguću mjeru, i to ne samo otpada koji nastaje u proizvodnim procesima, već sustavno tijekom čitavog životnog ciklusa proizvoda i njegovih komponenti.

Grad Zagreb i Zagrebački holding d.o.o. imaju važnu ulogu u provedbi mjera i aktivnosti koje proizlaze iz Europskog zelenog plana, Akcijskog plana za čišću i konkurentniju Europu, te nacionalnih i gradskih propisa: Plana gospodarenja otpadom Grada Zagreba za razdoblje 2018.-2023. godina i nove Odluke o načinu pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada, donesene u veljači 2022. godine (SGGZ 7/22) sukladno odrednicama novog Zakona o gospodarenju otpadom, donesenim u srpnju 2021. godine (NN 84/2021). Temeljem navedenih zakonskih odredbi, od 1. listopada 2022. godine u primjeni je novi sustav naplate miješanog komunalnog otpada kojim se uvodi naplata po količini predanog kućnog otpada. Cijena usluge sada se sastoji od cijene obavezne minimalne javne usluge (fiksne mjesečne naknade) i cijene volumena standardiziranih vrećica za otpad, koje dolaze u tri veličine – 10, 20 i 40 litara. Vrećice su dostupne na više od 600 prodajnih mjesta u gradu, uključujući trgovine, trgovačke centre, kioske, poslovnice Zagrebačkog holdinga i druga mjesta.

Podružnica Čistoća je povodom promjena u sustavu naplate skupljanja miješanog komunalnog otpada u razdoblju od 1. rujna do 1. prosinca 2022. godine provela i promotivnu kampanju informativno-edukativnog karaktera naziva „*Kužiš nove vrećice?*“. Uz komunikaciju o varijabilnom dijelu cijene javne usluge kroz kupnju standardiziranih vrećica za miješani komunalni otpad koji omogućuje korisnicima da po prvi puta sami odlučuju o računu za otpad i utječu na to koliko će platiti uslugu prikupljanja i obrade otpada, korisnici usluge dobivaju i vrećice za odvojeno prikupljanje plastike i biootpada te lepezu mogućnosti umanjenja cijene javne usluge kako bi bili dodatno potaknuti na odvajanje reciklabilnog otpada.

Podizanjem svijesti korisnika usluga kroz provedbu promotivne kampanje i uz operativno provođenje novog modela skupljanja otpada i novi sustav naplate u tri mjeseca 2022. godine donosi slijedeće kvantitativne pokazatelje:

Miješani komunalni otpad

U periodu od 1. listopada do 31. prosinca 2022. godine ukupno je prikupljeno putem spremnika na javnim površinama i na obračunskom mjestu korisnika usluge 33.281 tona miješanog komunalnog otpada, što je za 27% manje od istog razdoblja iz 2021. godine kada je prikupljeno 45.778 tona.

Papir i karton

U periodu od 1. listopada do 31. prosinca 2022. godine ukupno je prikupljeno putem spremnika na javnim površinama i na obračunskom mjestu korisnika usluge 4.845 tona papirnatog i kartonskog otpada, što je za 10% više od istog razdoblja iz 2021. godine kada je prikupljeno 4.402 tone.

Plastika

U periodu od 1. listopada do 31. prosinca 2022. godine ukupno su prikupljene putem spremnika na javnim površinama i na obračunskom mjestu korisnika usluge 5.022 tone plastičnog otpada, što je za 51% više od istog razdoblja iz 2021. godine kada je prikupljeno 3.327 tona.

Biootpad

U periodu od 1. listopada do 31. prosinca 2022. godine ukupno je prikupljeno putem spremnika na javnim površinama i na obračunskom mjestu korisnika usluge 5.857 tona biootpada, što je za 1% više od istog razdoblja iz 2021. godine kada je prikupljeno 5.817 tona. Jedan od najvažnijih aspekata prelaska na kružno gospodarstvo je postizanje cilja povećanja odvojeno sakupljenog otpada podložnog za daljnju obradu i korištenje u svrhu osiguranja materijalne i energetske održivosti od koje će stanovništvo i lokalna zajednica imati višestruke koristi.

Prema navedenom cilju Zagrebački holding d.o.o. je postavio ključne ciljeve poslovne politike:

1. povećanje udjela odvojeno sakupljenog komunalnog otpada od korisnika pogodnog za daljnju obradu i/ili ponovno korištenje,
2. smanjivanje količina komunalnog otpada odloženog na odlagalištu.

U vrlo kratkom razdoblju od svega tri mjeseca od implementacije trenutnog sustava sakupljanja i naplate odvoza komunalnog otpada, napravljen je značajan skok u smanjenju količina miješanog komunalnog otpada koji se odlaže na odlagalište otpada Jakuševac, uz istovremeno povećanje u količinama reciklabilnih vrsta otpada, te je za očekivati da se spomenuti trend nastavi u narednim razdobljima.

OSTALO

GSKG aktivno sudjeluje u obnovi zgrada oštećenih potresom

GSKG d.o.o. kao vodeći upravitelj stambenih zgrada u Zagrebu i Hrvatskoj tijekom 2022. godine bio je značajno angažiran oko organizacije poslova na sanaciji zgrada od posljedica potresa te prijavama prema Ministarstvu prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine za dodjelu pomoći za hitne radove te konstrukcijsku obnovu zgrada. Konkretno, 24. studenog 2022. godine Vlada RH donijela je Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o osiguranju novčane pomoći za privremenu i nužnu zaštitu i popravak zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-

moslavačke županije i Karlovačke županije. GSKG d.o.o. je za svaku zgradu koja ispunjava uvjete podnijela zahtjev za isplatom razlike novčane pomoći.

U periodu od ožujka 2020. do prosinca 2022. godine GSKG je na 2.200 zgrada proveo radove na sanaciji posljedica od potresa u iznosu približno 300 mil. kuna (40 mil. eura), od toga samo u 2022. godini približno 90 mil. kuna (12 mil. eura).

Društvo GSKG d.o.o. od samih početaka procesa prijave sudjeluje u podnošenju istih Ministarstvu prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za retroaktivni povrat utrošenih sredstava za hitne i nužne mjere/nekonstrukcijsku obnovu te je navedenim prijavama na račun pričuve suvlasnicima do sada ostvarilo povrat u iznosu od 139.544.634,10 kuna (18.520.755,87 eura). Do sada su suvlasnici putem GSKG-a zaprimili sveukupno 23.632.501,28 kuna (3.136.571,94 eura) za troškove konstrukcijske obnove. Također, Društvo je podnijelo prijave za konstrukcijsku obnovu za sveukupno 441 zgrade te za organiziranu ne-konstrukcijsku obnovu za 549 zgrade.

Gradska plinara Zagreb d.o.o.

Sukladno izmjenama i dopunama Mrežnih pravila plinskog distribucijskog sustava tijekom 2022. godine Društvo je počelo ugrađivati opremu za registraciju, i daljinski prijenos podataka koja omogućuje mjerenje u toku dana za obračunsko mjerno mjesto (OMM) tarifnog modela TM3, TM4 i TM5 krajnjih kupaca koji nisu kućanstvo i čiji profil potrošnje značajno odstupa od standardnog profila potrošnje odgovarajućeg tarifnog modela. Osim smanjenja troškova opskrbljivačima vezano za odstupanje od nominiranih vrijednosti, za opskrbljivača distribucijskog sustava (ODS) su pozitivni učinci i u pogledu boljeg nadzora potrošnje i smanjenja troškova reklamacija.

Uređenje Aleje Matije Ljubeka i Sljemenske ceste

Krajem 2022. godine započela je priprema projekta obnove kolnika na Aleji Matije Ljubeka i Sljemenskoj cesti za što Gradski ured za mjesnu samoupravu, civilnu zaštitu i sigurnost potpisuje ugovor sa Fondom solidarnosti EU te koristi sredstva iz istog, dok podružnica Zagrebačke ceste sudjeluje kao izvođač radova. Radovi su započeli u 2023. godini te su trenutno u tijeku.

Održana 56. međunarodna izložba cvijeća Floraart

Temeljem zaključka Gradonačelnika potpisan je Ugovor o korištenju sredstava za organizaciju Međunarodne vrtne izložbe Floraart 2022. 56. izdanje Floraarta održano je od 19. do 22. svibnja 2022. godine na jezeru Bunde, u suorganizaciji Grada Zagreba, koji je u 2022. godini sufinancirao organizaciju izložbe s 1,5 mil. kuna (199 tisuća eura), Zagrebačkog holdinga d.o.o. Podružnice Zrinjevac. Izložba je organizirana na više od 300 tisuća četvornih metara otvorenog prostora parka Bunde. Okupila je 160 izlagača iz cijele Hrvatske, dok su izostali inozemni izlagači. Prema procjeni izložbu je obišlo oko 130.000 posjetitelja. Izložba ima važan gospodarski aspekt kojim doprinosi razvoju poduzetništva i obrtništva te je postala važan segment turističke ponude Grada Zagreba.

UTJECAJ REGULATORNIH PROMJENA NA POSLOVANJE

Kao pružatelj usluga od općeg gospodarskog interesa, Grupa je izložena dinamičnim promjenama regulatornog zakonodavstva, osobito u regulirane energetske djelatnosti opskrbe plinom, koju pružaju povezana društva Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o. i Gradska plinara Zagreb d.o.o., te gospodarenju otpadom koju pruža podružnica Čistoća.

Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.

Na temelju **Odluke Vlade RH o subvencioniranju dijela krajnje cijene opskrbe plinom**, krajnja cijena plina za kupce kategorije kućanstvo (javna usluga) subvencionira se u iznosu od 0,10 kn/kWh bez PDV-a dok se za kupce koji nisu kućanstvo (poduzetništvo) subvencionira u iznosu od 0,15 kn/kWh bez PDV-a.

Kako je GPZ-Opskrba opskrbljivač u obvezi javne usluge na oko 60% teritorija Republike Hrvatske, ista je bila obvezna prihvatiti sve kupce kategorije kućanstvo koji joj se obrate. Slijedom navedenog, HERA je u rujnu 2022. godine donijela Odluku kojom se nalaže energetskom subjektu GPZ-Opskrba da kao opskrbljivač plinom u obvezi javne usluge, preuzme sve kupce iz kategorije kućanstva koji joj se obrate te da sa istima sklopi ugovore o opskrbi plinom. S obzirom da se radilo o dodatnih 70.000 kupaca za koje GPZ-O nije imala osiguran plin, ista je sklopila ugovor o kupnji dodatnih količina plina sa HEP d.d.

U listopadu 2022. godine Vlada RH je donijela **Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije** na temelju koje je kupcima koji nisu kućanstvo (poduzetništvo) iz čl. 2. st. 3. Uredbe (bolnice, škole, vrtići, obrazovne ustanove, udruge, zadruge, zdravstvene ustanove, vjerske zajednice, komore, strukovna i profesionalna udruženja, sindikate, tijela državne uprave, druga državna tijela, neprofitne organizacije i druge taksativno navedene krajnje kupce plina), omogućila promjenu opskrbljivača te prelazak kod HEP-Plin d.o.o. radi kupnje plina po povoljnijim uvjetima od trenutnih. Razdoblje primjene Uredbe je od 01. 10. 2022. do 31. 03. 2024.

Nadalje, u listopadu 2022. Vlada RH donijela je **Odluku o cijeni i raspodjeli kapaciteta prirodnog plina** kojeg je HEP d.d. preuzela od proizvođača prirodnog plina prema kojoj kupci kategorije poduzetništvo iz čl. 2. st. 3. Uredbe imaju pravo na kupnju plina po cijeni kućanstva kroz cijelo vrijeme važenja Uredbe. Navedenoje utjecalo na promjenu opskrbljivača plinom većeg broja kupaca kategorije poduzetništvo te prelazak na HEP-Plin d.o.o. koji prodaje plin po cijeni kućanstva te se broj kupaca poduzetništva koje opskrbljuje GPZ- Opskrba značajno smanjio. Utjecaj na to je imala i odluka HERA-a da svi kupci koji ne potpišu ugovor o opskrbi plinom na vrijeme automatski prelaze na zajamčenu opskrbu, odnosno na opskrbu HEP-Plin-a.

Gradska plinara Zagreb d.o.o.

Izmjene i dopune mrežnih pravila plinskog distribucijskog sustava (NN 100/21 od 23.09.2021.) te Izmjene i dopune općih uvjeta opskrbe plinom (NN 100/21 od 23.09.2021.) kojima je uvedena obaveza dodatnog opremanja opremom za dnevno očitavanje obračunskih mjernih mjesta iz tarifnih modela TM3, TM4, TM5 po nalogu HROTE, nova metodologija nabave plina za nadoknadu, prelazak na obračun energije plina prema gornjoj ogrjevnoj vrijednosti od 01. 10. 2022., uvedena naknada za preuzimanje plina bez Ugovora o opskrbi i dodatne obaveze vođenja, ažuriranja i razmjene podataka sa ROMM HROTE, imali su utjecaj na dodatne troškove za Društvo vezano za nabavu opreme iznad postojećeg standarda, ali i povećanje kvalitete usluge distribucije, dodatne troškove za nadoknadu gubitaka prema tržišnim uvjetima i edukacije radnika za

provođenje tih postupaka, dodatne troškove za prilagodbu aplikacija, izradu projektnih zadataka i testiranje izmijenjenih aplikacija, te radove oko prilagodbe aplikacija. Za nadogradnju i prilagodbu aplikativnih rješenja plaćeni su dodatni troškovi održavanja kroz vanjsku uslugu zbog prijelaza obračuna energije plina sa donje ogrjevne vrijednosti na gornju ogrjevnu vrijednost.

Uredba o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 104/22, 106/22) s ciljem otklanjanja poremećaja na domaćem tržištu energije utjecala je na subvencioniranje troškova za nabavu plina za nadoknadu gubitaka plina u sustavu i plina koji se troši kao energent za grijanje pridonijelaje smanjenju ukupnih troškova energenata kao olakšica u poslovanju.

Uredba o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati ovlaštena tijela za obavljanje poslova ovjeravanja zakonitih mjerila i/ili poslova pripreme zakonitih mjerila za ovjeravanje (NN 6/23), uvedena radi usklađenja, može imati utjecaj na usporavanje poslova ovjere plinomjera jer se time plinomjeri zadržavaju dan dulje u GPZ-u.

Uredbom o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 104/22, 106/22, 121/22, 156/22) i **Odlukom o cijeni i raspodjeli kapaciteta prirodnog plina kojeg je HEP d.d. preuzela od proizvođača prirodnog plina** (NN 122/22) operatori distribucijskih sustava (uključuje GPZ d.o.o.) kupuju plin za gubitke u sustavu po cijeni 0,362 kn/kWh koja je znatno niža od tržišne u razdoblju od 1.10.2022. do 31.3.2024.

Na poslovanje GPZ d.o.o. u 2022. imale su utjecaj **Odluka o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina** (NN 141/21) i nove tarifne stavke (NN 108/22) za treće regulacijsko razdoblje od 2022. do 2026. u iznosima različitim za svaku navedenu godinu; **Odluka o naknadi za priključenje na plinski distribucijski ili transportni sustav i za povećanje priključnog kapaciteta** (NN 108/22) kojom su doneseni iznosi za treće regulacijsko razdoblje od 2022. do 2026. u istom iznosu za sve godine; **Odluka o cjeniku nestandardnih usluga operatora distribucijskog sustava** (NN 108/22) također u istom iznosu za sve godine trećeg regulacijskog razdoblja od 2022. do 2026. Iznosi tarifnih stavki za distribuciju plina manji su u 2022. godini u odnosu na 2021. te će GPZ imati manji prihod od energetske djelatnosti distribucije plina.

Podružnica Čistoća

Donošenjem aktualnog **Zakona o gospodarenju otpadom u srpnju 2021. godine (NN 84/2021)**, koji između ostalog propisuje i provedbu javne usluge gospodarenja otpadom te postavlja ambicioznije ciljeve nego dosad u pogledu postizanja udjela odvojeno sakupljenog komunalnog otpada pogodnog za daljnju obradu, stvoreni su preduvjeti za izmjenu načina na koji se vrši i naplaćuje javna usluga odvoza komunalnog otpada. Donošenje spomenutog zakona je otklonilo zapreke da se troškovi javne usluge raspodjele među korisnicima putem propisanog načela „onečišćivač plaća” što je ujedno i preduvjet za financijsko stabiliziranje poslovanja podružnice Čistoća. Sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom, Gradska skupština Grada Zagreba usvojila je u 24. veljače 2022. godine **Odluku o načinu pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada na području Grada Zagreba (SGGZ 7/22)**. Pripadajući cjenik javne usluge naplate odvoza miješanog komunalnog otpada je u primjeni od 01. listopada 2022. godine. U odnosu na prethodni sustav koji je korisnicima naplaćivao paušalne iznose, novim cjenikom je uvedena naplata po količini predanog miješanog komunalnog otpada. Cijena javne usluge sastoji se od cijene obavezne minimalne javne usluge i cijene volumena standardiziranih vrećica za otpad, koje dolaze u tri veličine – 10, 20 i 40 litara.

Donošenjem spomenutog cjenika, odnosno njegovom primjenom, a uvažavajući i ostale bitne parametre definirane Zakonom primarno u dijelu kojim je definirano postupanje s ambalažnim otpadom, očekuje se povećanje prihoda i financijska stabilizacija poslovanja Podružnice.

INVESTICIJE

Na razini Grupe Zagrebački holding u 2022. godini ukupno je realizirano 225 mil. kuna (29,8 mil. eura) investicija i 98,9 mil. kuna (13,1 mil. eura) ulaganja u izgradnju objekata javne namjene koje društva realiziraju za Grad Zagreb. Ukupno realizirane investicije u 2022. godini, u odnosu na 2021. godinu manje su za 63 mil. kuna (8,4 mil. eura) ili 22%.

Najveća ulaganja ostvarilo je povezano društvo Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. koje je u izgradnju i rekonstrukciju vodoopskrbne mreže i mreže za odvodnju u 2022. godinu investiralo 136,3 mil. kuna (18 mil. eura) ili 60,6% svih investicija Grupe.

Na razini matičnog društva realizirano je 49,6 mil. kuna (6,6 mil. eura) ili 22,1% investicija Grupe. Od najznačajnijih investicija Društva izdvajaju se ulaganja podružnica (i) Gradska groblja u izgradnju Kolumbarijskog zida u iznosu od 15,2 mil. kuna (2 mil. eura); (ii) Čistoća koja je investirala u Servisno operativni centar Jakuševac u iznosu od 1,3 mil. kuna (172 tisuće eura) i na Tijelo odlagališta u koje je investirano 3,5 mil. kuna (465 tisuća eura) te u nabavku komunalne opreme u koju je investirano 2 mil. kuna (265 tisuća eura); (iii) Zrinjevac u nabavu strojeva za potrebe obavljanja redovnih aktivnosti podružnice(stroj za potrebe kompostiranja i stroj za pakiranje -usitnjavanje- biomase u iznosu od 9,3 mil. kuna (1,2 mil. eura) i (iv) Korporativni servisi ulaganje u sustav e-platfoma u iznosu od 5,3 mil. kuna (703 tisuće eura).

Gradska plinara Zagreb d.o.o. realizirala je 32,4 mil. kuna (4,3 mil. eura) novih investicija. U strukturi ukupno ostvarenih investicija u plinski distribucijski sustav investirano je 8,9 mil. kuna (1,2 mil. eura) (10,7 mil. kuna ili 1,4 mil. eura Grupa GPZ) i u zamjenu plinomjera (ugradnju novih i zamjenu postojećih plinomjera) 14 mil. kuna (1,9 mil. eura) (Grupa GPZ 14,5 mil. kuna ili 1,9 mil. eura) .

Realizacija objekata javne namjene za Grad Zagreb

Grupa Zagrebački holding također realizira izgradnju objekata javne namjene za Grad Zagreb poput ulaganja u izgradnju vrtića, škola, sportskih objekata i ostalih objekata od javnog interesa. Investicijska ulaganja u objekte javne namjene u 2022. godini, u odnosu na usporednu 2021. godinu, veća su za 38,2 mil. kuna (5 mil. eura) ili 63%.

Tijekom 2022. godine Grupa je investirala u izgradnju objekta Dom za starije osobe Markuševac (dalje u tekstu: Dom) koji je završen u prvoj polovici 2022. godine dok se opremanje Doma očekuje do kraja travnja 2023. nakon čega slijedi primopredaja Doma Gradu Zagrebu. XII. Gimnazija je završena i opremljena u prosincu 2022., a primopredaja Gradu Zagrebu izvršena je u siječnju 2023. godine.

SUFINANCIRANI PROJEKTI

Interventna mjera za smanjenje odlaganja komunalnog otpada nastalog u Gradu Zagrebu

Projekt „Interventna mjera za smanjenje odlaganja komunalnog otpada nastalog u Gradu Zagrebu“ proveo je Grad Zagreb u suradnji sa Zagrebačkim holdingom d.o.o. – podružnicama Čistoća i Zrinjevac.

Projekt ima za cilj doprinos unaprjeđenju sustava gospodarenja otpadom kroz smanjenje količina miješanog komunalnog otpada i povećanje stope odvojenog prikupljanja otpada na području grada Zagreba te doprinos održivom razvoju i održivosti resursa.

U sklopu provedbe projekta za koji je u ožujku 2021. godine potpisan ugovor između Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Grada Zagreba kao korisnika sredstava obuhvaćena su ulaganja podružnice Čistoća u vozila i opremu za odvojeno prikupljanje otpada i ulaganja podružnice Zrinjevac u opremu za biootpad, u razdoblju od 2015. do 2022. godine. Projekt je završio 31. siječnja 2022. godine te su postignuti sljedeći rezultati:

- nabavljeno je 28.798 spremnika za odvojeno prikupljanje otpada
- nabavljeno je 56 vozila za odvojeno sakupljanje otpada
- uspostavljeno je 5 mobilnih reciklažnih dvorišta
- nabavljena su 4 stroja za obradu biootpada
- uspostavljen je informatički sustav za praćenje količina odloženog otpada
- ukupno povećanje odvojeno prikupljenog komunalnog otpada u 2021. godini u odnosu na 2015. godinu iznosi 109%
- ukupno smanjenje udjela odloženog komunalnog otpada za Grad Zagreb, u 2021. godini u odnosu na 2012. godinu, iznosi 18,84 posto, odnosno 3,33 postotna poena.

Ukupni prihvatljivi troškovi na projektu iznosili su 90,4 mil. kuna (11.992.260 eura), od toga 73 mil. kuna (9.698.607 eura) bespovratnih sredstava.

Projekti solarizacije grada Zagreba

Podružnica Čistoća prošla je na natječaju u okviru EGP mehanizma (2014.-2020.) te sudjeluje kao partner na projektu „Solarizacija ustanova grada Zagreba“ (SOLIZAG). Projekt se sastoji od 8 pilot projekata, odnosno izgradnje sunčanih elektrana na 8 lokacija u svrhu samoopskrbe. Pilot projektom obuhvaćena je izgradnja sunčane elektrane na krovu objekta na Jakuševcu. Namjena sunčane elektrane je proizvodnja električne energije koja bi se koristila za vlastite potrebe građevine. Procijenjena vrijednost projekta iznosi 314.098,2 kuna (41.688 eura) od kojih se 224.999,99 kuna (29.862,63 eura) odnosi na bespovratna sredstva dodijeljena u okviru EGP mehanizma (2014.-2020.)

Sunčane elektrane na krovovima zgrada Zagrebačkog holdinga

U prvoj polovici 2022. godine, Zagrebački holding je u suradnji s Regionalnom energetske agencijom (REGEA) započeo pripremu za izradu projektne dokumentacije za sunčane elektrane na krovovima zgrada podružnica i povezanih društva. Radi se o projektu PVMax koji provodi REGEA u svrhu pružanja podrške u pripremi izgradnje sunčanih elektrana. Riječ je o korištenju bespovratnih sredstava za financiranje pripremnih aktivnosti poput izrade analiza isplativosti, tehničkih analiza optimalne snage sunčanih elektrana, izradu

tehničke dokumentacije za provjeru mogućnosti i troškova priključenja elektrana, izradu ugovorne dokumentacije za projektiranje i izvođenje elektrana i dr. Do kraja 2022. godine analizirane su 34 zgrade u vlasništvu Grupe Zagrebački holding za moguće postavljanje solarnih elektrana. Nakon što se definiraju zgrade i objekti od strane Zagrebačkog holdinga krenut će se u izradu projektno tehničke dokumentacije. U sklopu navedenih aktivnosti analizirale su se i potencijalne elektrane na lokaciji Jakuševac i vodocrpilištu Mala Mlaka.

Vodopostroba i odvodnja d.o.o. 18. 10. 2022. godine izvršila je prijavu na javni poziv Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti za sufinanciranje projektne dokumentacije za izgradnju fotonaponskih elektrana u sektoru vodnih usluga te se očekuje odobrenje projekta i sklapanje Ugovora o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava. Iznos sufinanciranja od strane Fonda iznosi 40%, odnosno maksimalno 400.000 kuna (53.089 eura).

Uspostava centra za sigurnosne operacije u Gradskoj plinari Zagreb

U 2022. godini kontinuirano su se provodile aktivnosti financirane sredstvima iz Instrumenta za povezivanje Europe (Connecting Europe Facility – CEF). Uspješno je proveden projekt br. CEF-2019-HR-IA-0090 „Poboljšanje kibernetičke sigurnosti za sigurnu i pouzdanu distribuciju plina“ čija je ukupna ugovorena vrijednost iznosila 3,2 mil. kuna (421.951 eura) od čega je potrošeno 2,9 mil. kuna (389.249,49 eura), a sufinanciranje bespovratnim sredstvima iznosi 2,1 mil. kuna (291.937,12 eura) (75% prihvatljivih troškova projekta). Provedbom projekta procijenjeni su rizici, razvijen je okvir za administrativne kontrole, implementirana i testirana su ICT rješenja za poboljšanje kibernetičke sigurnosti i sposobnosti izvješćivanja o incidentima, educirani su zaposlenici o značaju i važnosti kibernetičke sigurnosti te je poboljšana suradnja s nadležnim tijelima zaduženim za kibernetičku sigurnost na nacionalnoj i europskoj razini.

Također, započelo se s implementacijom projekta „Poboljšanje kibernetičke sigurnosti mrežnih sustava“ br. CEF-2020-HR-IA-0145 koji je ugovoren u studenom 2021. godine. Ukupan proračun projekta iznosi 1,6 mil. kuna (210.289 eura) od čega je ugovoreno CEF sufinanciranje u iznosu od 1,2 mil. kuna (157.717 eura). Implementacijom projekta nadogradit će se sustav upravljanja informacijskom sigurnošću i ICT sustav. Prvi dio projekta

„Upravljanje kontinuitetom poslovanja“ je završen i testiran. Izrađena je „Procjena utjecaja na poslovanje“ i „Plan upravljanja kontinuitetom poslovanja“. Projekt se integrira, nadovezuje i prati rezultate projekta br. CEF-2019-HR-IA-0090 „Poboljšanje kibernetičke sigurnosti za sigurnu i pouzdanu distribuciju plina“ koji je u statusu odobrenja EU.

Projekt „Uspostava Centra za sigurnosne operacije“ br. CEF-2020-HR-IA-0143 sufinanciran je iz istog programskog fonda CEF Telecom (financijski instrument EU namijenjen ulaganjima u infrastrukturne EU projekte) ukupne vrijednosti 2,8 mil. kuna (370.873 eura) od čega je ugovoreno sufinanciranje bespovratnim sredstvima u iznosu od 2,1 mil. kuna (278.155 eura) (75% prihvatljivih troškova projekta). Glavni cilj projekta je daljnje jačanje kibernetičke sigurnosti Gradske plinare Zagreb uspostavom centra upravljanja sigurnosnim događajima i incidentima, kao i dodatna edukacija djelatnika Gradske plinare Zagreb vezanih za kibernetičku sigurnost. Projekt se integrira, nadovezuje i prati rezultate projekta br. CEF-2019-HR-IA-0090 „Poboljšanje kibernetičke sigurnosti za sigurnu i pouzdanu distribuciju plina“ i projekta br. CEF-2020-HR-IA-0145 „Poboljšanje kibernetičke sigurnosti mrežnih sustava“.

Plan upravljanja vodama za 2022. – Vodoopskrba i odvodnja i Hrvatske vode

Sukladno Planu upravljanja vodama Hrvatskih voda za 2022. godinu po Poziciji plana B.04.01.100 sklopljen je Ugovor o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području aglomeracije Zagreb na ukupan iznos 12.500.000,00 kuna (1.659.035,11 eura), gdje je omjer sufinanciranja Hrvatske vode 80%, a Vodoopskrba i odvodnja 20%. Po navedenom Ugovoru ViO je povukao iznos od 3,9 mil. kuna (515.943,29 eura).

Sukladno Planu upravljanja vodama Hrvatskih voda za 2022. godinu sklopljen je Ugovor o sufinanciranju programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u RH, područje vodoopskrbnog sustava Vodoopskrbe i odvodnje Zagreb na ukupan iznos 9,5 mil. kuna (1.260.866 eura), gdje je omjer sufinanciranja HV 80%, a VIO 20%. Po navedenom Ugovoru ViO je povukao iznos od 1,3 mil. kuna (172.446,75 eura).

Sukladno Planu upravljanja vodama Hrvatskih voda za 2022. godinu sklopljen je Ugovor o sufinanciranju projektne dokumentacije na području aglomeracije Zagreb na ukupan iznos 1.823.529 kuna (242.023,95 eura), omjer sufinanciranja HV 85%, VIO 15%. Po navedenom Ugovoru ViO je povukao iznos od 0,9 mil. kuna (130.864,69 eura).

PROJEKTI FINANCIRANI IZ FONDA SOLIDARNOSTI EU

Dana 11. studenog 2022. godine sklopljen je Ugovor s TOPFD-om (Grad Zagreb) o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt **Privremeno skladište Resnik** u ukupnom iznosu od 34,5 mil. kuna (4.581.503,68 eura). Projekt privremeno skladište Resnik ima za cilj uspostavu sustava za ekološki prihvatljivo i pravilno gospodarenje materijalom od uklanjanja i /ili građevnim otpadom nastalim uslijed obnove zgrada oštećenih potresom na području grada Zagreba.

Projekt je se provodi u okviru tri ključne aktivnosti:

- Nabava opreme za privremeno skladište materijala od uklanjanja i/ili građevnog otpada nastalog kod obnove zgrada oštećenih potresom u naselju Resnik. Ukupan trošak aktivnosti procjenjuje se na 16,4 mil. kuna (2.181.000 eura), dok je razdoblje provedbe od 15. studenog 2022. do 30. 6. 2023. godine.
- Priprema i prilagodba podloge i mjesta koje će, prije izgradnje privremenog skladišta na Resniku, biti korišteno kao privremeno skladište za dijelove potresom oštećenih građevina. Ukupan trošak aktivnosti procjenjuje se na 1,9 mil. kuna (252.878,76 eura), dok je razdoblje provedbe od 04. studenog 2022. do 20. prosinca 2022. godine.
- Skladištenje dijelova potresom oštećenih građevina nastalih kod obnove zgrada oštećenih potresom sve do stavljanja u funkciju privremenog skladišta Resnik. Ukupan trošak aktivnosti procjenjuje se na 16,2 mil. eura kuna (2.147.624,93 eura), dok je razdoblje provedbe od 14. studenog 2022. do 15. svibnja. 2023. godine.

Na poziv za dodjelu bespovratnih financijskih sredstava **"Provedba mjera zaštite kulturne baštine oštećene u potresu 22. ožujka 2020. godine na području Grada Zagreba"**, Zagrebački holding - podružnica Gradska groblja prijavila je tri projekta:

- "Izrada projektne dokumentacije i provedba mjera zaštite arkada i crkve Krista Kralja na groblju Mirogoj". Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt potpisan je 08. lipnja 2021. godine. Ukupna vrijednost projekta i bespovratnih sredstava je 94,6 mil. kuna (12.559.612,45 eura).

- Izrada projektne dokumentacije i provedba mjera zaštite mrtvačnice na groblju Mirogoj. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt potpisan je 21. srpnja 2021. godine u vrijednosti od 7,6 mil. kuna (1.006.312,96 eura).
- Izrada projektne dokumentacije i provedba mjera zaštite upravne zgrade na groblju Mirogoj. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt potpisan je 21. srpnja 2021. godine u vrijednosti od 3,9 mil. kuna (520.947,14 eura).

U okviru Poziva na dodjelu bespovratnih financijskih sredstava **„Vraćanje u ispravno radno stanje infrastrukture i pogona u energetsom sektoru“** FSEU.2021.ENERGETIKA.MINGOR odobrena je prijava Gradske plinare Zagreb d.o.o. koja se odnosi na obustavu isporuke prirodnog plina i puštanje u uporabu prirodnog plina nakon potresa u iznosu od 0,5 mil. kuna (60.028,64 eura) (postotak sufinanciranja - 100%) te je potpisan Ugovor. Planirane aktivnosti su uspješno provedene i u skladu sa time podnesen je Završni zahtjev za nadoknadom sredstava unutar kojega se potražuje nadoknada bespovratnih sredstava za potraživane troškove.

U okviru Poziva na dodjelu bespovratnih financijskih sredstava „Vraćanje u ispravno radno stanje infrastrukture i pogona u energetsom sektoru“ FSEU.2022.ENERGETIKA.MINGOR odobrene su dvije prijave Gradske plinare Zagreb d.o.o. u iznosu od 2,4 mil. kuna (323.312,76 eura) (postotak sufinanciranja - 100%) i 0,3 mil. kuna (42.512,27 eura) (postotak sufinanciranja - 100%) te su za oba potpisani Ugovori.

Ugovor o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za operacije koje se financiraju iz Fonda solidarnosti EU za projekt **„Vraćanje u ispravno stanje oštećenja uzrokovanih potresom u području vodoopskrbe i odvodnje ViO 1“** sklopljen je 3. lipnja 2022. godine. Ukupna vrijednost Projekta iznosi 36,9 mil. kuna (4.905.748 eura), a prihvatljivi troškovi 31 mil. kuna (4.120.194 eura) za koje je predviđen postotak sufinanciranja u iznosu 100%. Povlačenje sredstava očekuje se u 2023. godini.

Dana 16. rujna 2022. godine sklopljen je i drugi Ugovor o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za operacije koje se financiraju iz Fonda solidarnosti EU za projekt „Vraćanje u ispravno stanje oštećenja uzrokovanih potresom u području vodoopskrbe i odvodnje ViO2“. Ukupna vrijednost Projekta iznosi 15,7 mil. kuna (2.079.025 eura), a prihvatljivi troškovi 11,4 mil. kuna (1.513.064 eura) za koje je predviđen postotak sufinanciranja u iznosu 100%. Povlačenje sredstava očekuje se u 2023. godini.

PROJEKTI MEHANIZMA ZA OPORAVAK I OTPORNOST

U veljači 2022. godine prijavljena su dva projekta na poziv „Priprema projektno-tehničke dokumentacije za projekte u području digitalne transformacije i zelene tranzicije“ iz Nacionalnog plana za oporavak i otpornost:

Analiza i izrada specifikacija tehničkog i tehnološkog rješenja nadogradnji ePlatforme – projekt obuhvaća izradu projektne tehničke dokumentacije za II. fazu razvoja ePlatforme. Primarni cilj ovog projekta je da se korisnicima usluga Zagrebačkog holdinga, odnosno građanima i poduzetnicima, olakša korištenje i upravljanje uslugama, kao i komunikacija. Ukupan iznos projekta je 1.762.500 kuna (233.924 eura).

Priprema projektno-tehničke dokumentacije za provedbu digitalizacije parking servisa – usmjeren na optimiziranje pronalazjenja i korištenja slobodnih parkirališnih kapaciteta. Navedeno podrazumijeva razvoj

infrastrukture i sustava za detekciju i usmjeravanje vozila na slobodno parkirališno mjesto, kao i naplatu istog. Ukupan iznos projekta je 1.907.500 kuna (253.169 eura).

U prethodnom razdoblju po 1. Pozivu za prijavu Projekta Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. je sklopila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava dana 23.12.2021. godine u ukupnom iznosu 52 mil. kuna (6.922.869 eura) (EU sredstva 80%, HV 10% i JIVU 10%) te je po istome u 2022. godini odobren ukupan iznos od 20 mil. kuna (2.671.192 eura) za retroaktivno financiranje. U tijeku je provjera postupaka nabave te donošenje Odluka o prihvatljivosti, a nakon čega se očekuje odobrenje po prethodno rezerviranim sredstvima.

Također, Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. ishodila je Rješenje o ocjeni o potrebi procjene utjecaja zahvata na okoliš (OPUO) te je u prosincu 2022. godine izvršena prijava na 2. Poziv za „Financiranje provedbe investicijskih projekata koji se odnose na manje dijelove sustava javne vodoopskrbe i javne odvodnje otpadnih voda u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.- 2026.“, a po kojoj su aplicirane investicije u ukupnoj vrijednosti oko 100 mil. kuna (13,3 milijuna eura). Nakon kontrole prijave i odobrenja sklopit će se Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava.



AKTIVNOSTI VEZANE UZ RAZVOJ POSLOVANJA

IV.



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

MARKETING I PRODAJA: Aktivacija sinergijskih potencijala

Tijekom prvog polugodišta 2022. godine pokrenut je cijeli niz projekata iz domene sinergija podružnica i društava Grupe Zagrebački holding. Jedan od ciljeva sinergijskog pristupa je i kontinuirano smanjivati potrebe za ugovaranjem vanjskih usluga za koje postoje interno dostupna znanja, vještine i oprema za rad. Primjer takvog projekta je izgradnja podzemnih i nadzemnih spremnika za otpad na kojem surađuju Čistoća, GSKG, Zagrebačke ceste, ViO, Gradska plinara Zagreb i Zagrebački digitalni grad. Sinergija se primjenjuje i kod održavanja zelenih površina. Konkretno, podružnica Zrinjevac preuzela je uz postojeće zelene površine i održavanje površina uz ceste, dvorišta vrtića, uz vodospreme, vodocrpilišta te je u planu i održavanje odlagališta Jakuševac. Sinergijom između GSKG-a, Zrinjevca i Zagrebačkih cesta nude se usluge održavanja/popravaka i uređenja okolice i dvorišta svih stambenih zgrada koje su pod održavanjem GSKG-a, a kojih je oko 180 tisuća. U tijeku je i rad na maksimiziranju sinergijskih efekata kod zimske službe i hitnih intervencija. Trenutno je utijeku analiza mogućnosti povezivanje podružnica u zajedničke komunalne baze s ciljem formiranja centralne operativne baze Zagrebačkog holdinga uz postavljanje manjih baza po dijelovima grada kako bi se podigla operativna efikasnost i brzina reakcije. Uz to se radi i analiza mogućnosti centralizacije održavanja motornih vozila i strojeva te centralizacija skladišta rezervnih dijelova.

ODNOSI S KORISNICIMA: Usluga prodaje autobusnih karata

U sklopu digitalizacije i modernizacije poslovnih procesa, podružnica Autobusni kolodvor Zagreb u 2021. godini pokrenula je projekt izrade aplikacije za prodaju karata na mobilnim uređajima. Radi se o iskoraku na tržište digitaliziranih karata za autobuse, kako je regulirano Zakonom o prijevozu u cestovnom prometu iz 2018. godine. Kroz suradnju s poslovnim partnerima, podružnica Autobusni kolodvor Zagreb već sada ima pristup tržištu, koje uključuje 35 zemalja u Europi i Sjevernoj Americi, odnosno oko sedam tisuća destinacija. Razvojem mobilne aplikacije te uz korištenje svih prednosti mobilnih uređaja kao i velike baze podataka kojom podružnica raspolaže, tržištu će se ponuditi stvaranje mreže linija različitih prijevoznika koja će putnicima omogućiti da dođu do željenih destinacija u jednom koraku, korištenjem samo jedne aplikacije. U 2022. godini aplikacija je dovršena te je promovirana s ciljem što većeg broj preuzimanja aplikacije na mobilne uređaje.

APLIKACIJA „RAZVRSTAJ MOJZG“

Digitalizacija, kao neizostavni proces razvoja, postavljen je i kao jedan od najvažnijih poslovnih ciljeva Grupe, usmjeren na razvoj i unaprjeđenje digitalnih usluga za građane Zagreba, korisnike i kupce. Aplikacija na jednostavan način omogućava praćenje odvoza smeća po ulicama ili gradskim četvrtima, omogućava pretraživanje svih vrsta otpada te educira o načinu zbrinjavanja istog, sadrži popis svih reciklažnih dvorišta i zelenih otoka zbog njihovog lakšeg pronalaska.

Aktivnosti se odnose na one koje su vidljive korisnicima aplikacije i aktivnosti koje su napravljene na administratorskom nivou kojima je administratorima sadržaja omogućeno da samostalno mijenjaju, dodaju i/ili isključuju dijelove u aplikaciji ovisno o potrebama.

PROJEKTI S KONSOLIDACIJE INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Infrastrukturni projekti

1. **Nadogradnja podatkovnog centra #1** (dio koji se odnosi na MS tehnologije). Navedenim projektom konsolidirat će se dio podatkovnog centra koji podržava aplikacije bazirane na MS tehnologijama. Specifikacija obuhvaća 4 poslužitelja + 1 backup poslužitelj, te značajan prostor za pohranu. U 2022. godini provedena je analiza stanja te je pokrenut natječaj koji je trenutno u fazi donošenja odluke o odabiru. Procjena je da će oprema bila isporučena tijekom srpnja, te aplikacije migrirane tijekom kolovoza 2023. godine.
2. **Nadogradnja podatkovnog centra #2** (dio koji se odnosi na Oracle tehnologije). Navedenim projektom konsolidirao bi se dio podatkovnog centra koji podržava aplikacije razvijane na Oracle tehnologijama. U planu je nabava 2 Oracle Database Appliancea uz pripadajuće licence za baze podatka i aplikacije. U 2022. godini provedena je analiza stanja i započeo je rad na raspisivanju natječaja te je pretpostavka da će u prvoj polovici 2023. godine biti finaliziran. Navedeno rješenje je potpuno redundantno i zadovoljava sve potrebe Zagrebačkog holdinga za period od idućih 5 godina.

Aplikativni projekti

1. **Integralni informacijski sustav (ERP)**. Heterogenost informacijskih sustava Zagrebačkog holdinga ozbiljan je izazov konsolidaciji poslovanja Holdinga sa 11 različitih poslovnih sustava. Projektnim zadatkom definirano je da se implementira Integralni informacijski sustav (ERP) koji pokriva računovodstvo, financije, kontroling i izvješćivanje. Procijenjena vrijednost nabave je 27 milijuna kuna. Tijekom 2022. godine pripremljena je specifikacija i raspisan natječaj za nabavu koji je u tijeku. Očekuje se otvaranje ponuda u travnju 2023. godine. Očekivano trajanje implementacije je 24 mjeseca te će predstavljati značajan korak naprijed u poslovanju Zagrebačkog holdinga.
2. **Novi „Registar“ pri APIS-u**. Trenutačni sustav ne zadovoljava tehnološke i arhitekturne standarde kompleksnosti poslovanja i očekivanog razvoja poslovanja i tehnološkog napretka Grupe Zagrebački holding. Navedeni sustav predstavlja okosnicu financijskog poslovanja Grupe. Kako bi se minimizirali rizici postojećeg sustava u budućim razdobljima cilj je pokrenuti tehnološki i procesni redizajn sustava.

Navedeno će se provoditi u suradnji s Gradom Zagrebom i partnerom za što je predviđeno sufinanciranje navedenog projekta kroz neki od EU programa.

3. **ePotpis i ePečat** – predviđa se integracija navedenih usluga kroz uredsko poslovanje - Centrix 2. Isto se provodi u suradnji sa Središnjim državnim uredom za digitalno.
4. **Implementacija i nadogradnja uredskog poslovanja - Centrix 2** – u tijeku je implementacija Centrix 2 sustava na Direkciju i sve sastavnice Zagrebačkog holdinga. Navedeni sustav usklađen je na novom Uredbom o uredskom poslovanju. Cilj nadogradnje sustava je ubrzanje kolanja dokumentacije i povećanja ukupne efikasnosti poslovanja. Projekt ima i ekološku komponentu jer će proces kolanja dokumentacije biti digitalan te se očekuje značajno smanjenje količina tiskanog materijala.
5. **eLikvidatura** – novi projekt digitalizacije kolanja ulaznih računa kroz sve faze likvidiranja. Isto kao i kod Centrixa 2 očekuje se značajan iskorak u povećanju efikasnosti, smanjenju troška i većoj kontroli. Tijekom 2023. godine provest će se i integracija sa Centrixom 2.
6. **ePlatforma** – Projekt započet 2019. godine predvidio je konsolidaciju matičnih podataka te je uz to bilo predviđeno da platforma bude sučelje prema građanima koje će omogućiti ugovaranje novih usluga i naplata usluga. Učinci produkcije ePlatforme bit će sinergijski obzirom da je i za implementaciju novog Integralnog informacijskog sustava nužno čišćenje matičnih podataka. Svakako bi Platforma trebala biti usko integrirana sa projektom novog „Registra“.

INFORMACIJSKA SIGURNOST U SUSTAVU KORPORATIVNE SIGURNOSTI

Implementacija standardiziranog, sigurnog i pouzdanog informacijskog sustava, sukladno Politici informacijske sigurnosti Grupe prioritet je sa ciljem omogućavanja neometanog odvijanja poslovanja, što u konačnici rezultira i isporukom sigurne i pouzdane usluge građanima Zagreba. Kako bi Zagrebački holding mogao adekvatno zaštititi informacijsku imovinu od svih prijetnji i ranjivosti te kako bi proveo sveobuhvatnu procjenu rizika, radi se na uspostavi jedinstvenog registra informacijske imovine koji sadrži popis informacijske imovine koju je potrebno štititi. Održavanje registra informacijske imovine za cilj ima pravovremenu identifikaciju cjelokupne informacijske imovine, jasnu dodjelu vlasništva nad imovinom i ocjenu njene vrijednosti i kritičnosti. Informacijska sigurnost koja se brine o povjerljivosti, integritetu i dostupnosti informacija uspostavlja okvir za kontinuitet poslovanja sa ciljem da se osigurava kontinuitet ključnih poslovnih procesa Grupe. Kako se svaki poslovni proces bazira na protoku informacija, tako je fokus kontinuiteta poslovanja na dostupnosti, odnosno očuvanju i oporavku vitalnih poslovnih informacija. Centralizacijom sustava nadzora, otkrivanja i upravljanja sigurnosnim incidentima dodani su pomoćni alati dobavljača opreme za sigurnosna rješenja s ciljem pravovremenog uočavanja i rješavanja sigurnosnih događaja/incidenata na informacijskom sustavu dok će se izgradnjom sustava za prikupljanje logova i višefaktorsku autentifikaciju korisnika dodatno spriječiti eventualne štete nastale sigurnosnim incidentima. Sektor za sigurnost tijekom 2022 vršio je kontinuirano obavješćavanje o aktualnim prijetnjama i edukaciju radnika putem intranet portala.

DRUŠTVENO ODGOVORNO POSLOVANJE

Povodom obilježavanja Dana planeta Zemlja Grupa je u travnju 2022. godini bila jedan od partnera u akciji čišćenja Parka prirode Medvednica, koja je održana u organizaciji javne ustanove Park prirode Medvednica. Nadalje, Grupa je sudjelovala i u akciji Čišćenje bez granica - VI. Međunarodna dječja eko patrola a partner je i Udruzi oboljelih od leukemije i limfoma u humanitarnoj akciji „Ubaci čep za skupi lijek!“. Također, Grupa je tijekom 2022. godine dala podršku projektima pomoći nakon potresa u Petrinji, humanitarnim projektima te projektima iz područja kulture i umjetnosti, znanosti i obrazovanja, zdravlja i sporta. Dodatno, Grupa je dala podršku i velikim sportskim manifestacijama značajnim za Grad Zagreb i Republiku Hrvatsku kao što su utrka Audi FIS Svjetskog skijaškog kupa Snow Queen Trophy, međunarodni atletski turnir Memorijal Borisa Hanžekovića, utrka Svjetskog prvenstva u rallyju - WRC Rally Croatia 2022 te biciklistička utrka Cro Race.

Podrška volonterskim akcijama čišćenja divljih odlagališta otpada: Grupa je i u 2022. godini bila jedan od partnera u akciji čišćenja Parka prirode Medvednica, koja je održana u organizaciji javne ustanove Park prirode Medvednica u travnju 2022. godine, u povodu obilježavanja Dana planeta Zemlja. U sklopu akcije osigurane su usluge podružnice Čistoća, koja je odvezla i propisno odložila više od 30 tona glomaznog otpada prikupljenog na divljim odlagalištima u Parku. U akciji je sudjelovalo 250 volontera od čega i dvadesetak zaposlenika Zagrebačkog holdinga. Cilj akcije je buđenje svijesti o važnosti odgovornog gospodarenja otpadom s ciljem očuvanja okoliša, prirode i planete Zemlje. Također, podružnica Čistoća je osigurala podršku ekološkoj akciji "Od izvora do mora" - čišćenje jezera Savica. Projekt je realiziran u organizaciji Coca Cole Hrvatska i Jutarnjeg lista te u suradnji sa Savezom izviđača Hrvatske i Javnom ustanovom Maksimir. Okupio je srednjoškolce i studente koji su u nedjelju, 5. lipnja očistili četiri lokacije na jezerima Savica. Radi se o prostoru zaštićenom Zakonom o zaštiti prirode. U akciji je iz prirode uklonjeno oko 4 tona otpada, za koje je podružnica Čistoća osigurala odvoz i zbrinjavanje.

Čišćenje bez granica - VI. Međunarodna dječja eko patrola: Grupa je jedna od suorganizatora i pokretača Međunarodne dječje ronilačke eko patrole, koja se od 2016. godine realizira u suradnji s Ronilačkim klubom HRVI Nemo Adriatic i agencijom Promocija ronjenja d.o.o. Prva dječja ronilačka eko-patrola održana je u svibnju 2016. u objektu podružnice Vladimir Nazor u Crikvenici. Suradnja je nastavljena i sljedećih godina u kampu Veli Jože u Savudriji, kojim također upravlja podružnica, da bi u 2019. godini prerasla u akciju Čišćenje bez granica u koju se uključuju i ronioci sa slovenske strane zaljeva. Osim ekološkog karaktera, eko patrola ima i edukativan izričaj te djeca, sudionici Međunarodne dječje ronilačke eko patrole kroz edukativne programe uče o izgradnji boljeg odnosa prema moru i prirodi u budućnosti, a provodi se u cilju podizanja razine svijesti o važnosti očuvanja okoliša i prirode te povezivanja svih generacija i susjednih zemalja radi zaštite prirode i očuvanja ljepota Jadranskog mora. U akciji 2022. godine sudjelovalo je više od 160 ronioca iz Hrvatske i Slovenije koji su čistili podmorje u Savudrijskoj vali, a akciji se priključilo i više od 60 djece od kojih su dijelom bila djeca izbjeglice iz Ukrajine, dijelom djeca s područja Banovine koja su pogođena potresom, kao i djeca s natjecanja ZGHACK koje je organizirao Zagrebački holding. Eko patrola održava se pod pokroviteljstvom Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja RH, Ministarstva za okolje in prostor Republike Slovenije, Ministarstva turizma i sporta RH, Ravnateljstva civilne zaštite, Grada Umaga, Grada Pirana i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Podrška humanitarnoj akciji „Ubaci čep za skupi lijek!“: Od početka 2022. godine Grupa je partner Udruzi oboljelih od leukemije i limfoma u humanitarnoj akciji „Ubaci čep za skupi lijek!“. U sklopu akcije u svim reciklažnim dvorištima u gradu Zagrebu, kojima upravlja podružnica Čistoća osigurana su sabirna mjesta spremnici za prikupljanje plastičnih čepova. Humanitarna akcija provodi se na području cijele Republike Hrvatske, s ciljem da se na ekološki prihvatljiv način prikupe plastični čepovi, prodajom kojih Udruga prikuplja novac koji se koristiti u svrhu liječenja, omogućavanja boravka obitelji u blizini mjesta liječenja te financiranja potrebnih lijekova i medicinskih pomagala. Tijekom 2022. godine prikupljeno je više od 13 tona plastičnih čepova.

Održan ZGHACK – najveći hackathon za učenike osnovnih škola grada Zagreba

U organizaciji Zagrebačkog holdinga i Grada Zagreba te uz podršku stručnih partnera i sponzora, od 20. do 22. svibnja 2022. godine održan je ZGHACK – timsko natjecanje učenika zagrebačkih osnovnih škola u rješavanju problema vezanih uz zaštitu okoliša i održivo gospodarenje otpadom u vlastitom domu i zajednici. Cilj natjecanja ZGHACK 2022. je motiviranje djece i mladih na aktivan pristup poželjnog ponašanja prema zaštiti okoliša, s posebnim naglaskom na gospodarenje otpadom i kreiranju inovativnih rješenja koja će nam pomoći u nastajanju otpada, razvrstavanju i zbrinjavanju otpada. Samo natjecanje temeljilo se na konceptu „green hackathona“ – strategiji učenja koja omogućuje učenicima da se suoče s današnjim ekološkim problemima i ponude svoje viđenje rješenja. Finalisti ovog natjecanja odabrani su u selekcijskom postupku, a na temelju idejnih rješenja za jedan od pet izazova iz područja zaštite okoliša i gospodarenja otpadom, pristiglih u sklopu javnog poziva za zagrebačke osnovne škole objavljenom početkom travnja. U hackathon je ušlo 14 timova podijeljenih u dvije dobne skupine: od 3. do 4. razreda i od 5. do 8. razreda, sa zadatkom da na kreativan način odgovore na jedan od postavljenih izazova. Timovi su 3D verziju svojih ideja razvijali na Minecraft Education Edition platformi u suradnji s partnerima i sponzorima a za najbolje timove osigurane su i vrijedne nagrade. Cijeli projekt je proveden uz suglasnost Ministarstva znanosti i obrazovanja i Agencije za odgoj i obrazovanje.

Sponzorstva i donacije

Upravljački okvir

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

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

Društva Gradska plinara Zagreb d.o.o. i VIO d.o.o. također imaju formirana Povjerenstva za ocjenjivanje zahtjeva za sponzorstva i donacije koja vode proceduru obrade zahtjeva o donacijama putem pravilnika o sponzorstvima i donacijama, dok u ostalim članicama Grupe navedene odluke donose direktori sastavnice. Pravilnik o sponzorstvima i donacijama Zagrebačkog holdinga pokazatelj je politike društveno odgovornog

poslovanja i ulaganja u razvoj zajednice. Sva odobrena sponzorstva i donacije objavljuju se na internetskim stranicama Društva.

Realizirana sponzorstva i donacije

Tijekom 2022. godine Grupa je dala podršku projektima pomoći nakon potresa u Petrinji, humanitarnim projektima te projektima iz područja kulture i umjetnosti, znanosti i obrazovanja, zdravlja i sporta. Također, Grupa je dala podršku i velikim sportskim manifestacijama značajnim za Grad Zagreb i Republiku Hrvatsku. Sveukupno, Grupa je dala podršku projektima ukupne vrijednosti 971.162,13 kuna.



OČEKIVANI RAZVOJ GRUPE

V.



Strateški ciljevi za ostvarenje misije i vizije Grupe počivaju na tri razvojna stupa: operativna izvrsnost, rast i razvoj te ulaganje u ljude i organizacijsku kulturu. Iako je financijska stabilnost Grupe značajno unaprijeđena u odnosu na 2021. godinu, realizacija postavljenih strateških ciljeva podrazumijeva nastavak provođenja strateških mjera restrukturiranja koje obuhvaćaju novi organizacijski dizajn i strukturu, troškovnu efikasnost, unaprjeđenje sustava upravljanja kvalitetom te korištenje sinergije širokog portfelja usluga Grupe s ciljem aktivacije prodajnih potencijala i podizanja unutarnje efikasnosti.

Stupovi strategije



Područja fokusa

Kvalitetna i efikasna usluga prema građanima

Kružna ekonomija kao temelj održivog poslovanja

Refinanciranje obveznice

Investicije usmjerene u zelenu tranziciju

Ekonomski efikasno upravljanje nekretninama

Konsolidacija informacijskih sustava

Korporativno upravljanje

Zapošljavanje po kompetencijama

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

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
I ANALIZA POSLOVANJA
ZA 2022. GODINU

VI.



REZULTAT POSLOVANJA

Grupa Zagrebački holding je u 2022. godini ostvarila dobit od 51 mil. kuna. Uslijed povećanja poslovnih prihoda za 21,7% u odnosu na povećanje poslovnih rashoda po stopi od 0,4%, u 2022. godini zabilježena je operativna dobit (EBIT) u iznosu od 148 mil. kuna i pozitivna EBITDA u iznosu od 557 mil. kuna. Iz financijskih aktivnosti ostvaren je gubitak u iznosu od 92,7 mil. kuna što je povećanje za 13,4% u odnosu na 2021. godinu, zbog viših kamatnih rashoda za 7 mil. kuna. Ostvarena dobit rezultat je započetog procesa stabilizacije i poduzetih mjera podizanja interne efikasnosti.

Opis	1-12/2022.	1-12/2021. prepravljeno	Promjena
	u 000 kn	u 000 kn	u %
1	2	3	4=2/3
Poslovni prihodi	4.903.854	4.027.929	22%
Poslovni rashodi	(4.755.635)	(4.735.501)	0,4%
Financijski prihodi	123.568	120.220	3%
Financijski rashodi	(216.260)	(201.937)	7%
Ukupni prihodi	5.027.422	4.148.149	21%
Ukupni rashodi	(4.971.895)	(4.937.438)	1%
Dobit/ (gubitak) prije oporezivanja	55.527	(789.289)	
Porezni (rashod)	(4.482)	(6.752)	
Dobit/ (Gubitak) za godinu	51.045	(796.041)	
Dobit iz revalorizacije nekretnina (neto)	1.271	(496)	
Dobit iz vrednovanja financijske imovine (neto)	504	9.078	
Ukupno sveobuhvatna dobit/ (gubitak) za godinu	52.820	(787.459)	
EBIT	148.219	(707.572)	
EBITDA	557.309	(289.558)	
Gubitak iz financijskih aktivnosti	(92.692)	(81.717)	

PRIHODI

U 2022. godini ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 5.027 mil. kuna što predstavlja povećanje od 879 mil. kuna ili 21% u odnosu na usporednu godinu.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 4.299 mil. kuna (2021: 3.515 mil. kuna), a ostali poslovni prihodi u iznosu od 604 mil. kuna (2021: 512,6 mil. kuna). Ukupno povećanje prihoda od prodaje iznosi 784 mil. kuna ili 22% u odnosu na prethodnu godinu dok povećanje ostalih poslovnih prihoda iznosi 91,8 mil. kuna ili 18%.

Najznačajnije povećanje prihoda od prodaje zabilježeno je u (i) segmentu opskrbe i distribucije plina u iznosu od 460 mil. kuna uslijed nastavka porasta prodajnih cijena plina za kupce u kategoriji poduzetništva u skladu s kretanjem tržišnih cijena, a od 01. travnja 2022. godine i za kupce u kategoriji kućanstva; (ii) segmentu upravljanja i održavanja javnih cesta u iznosu od 159 mil. kuna primarno uslijed zaključenja ugovora s Gradom Zagrebom i prijavom na Fond solidarnosti Europske unije radi refundiranja troškova uslijed zbrinjavanja građevinskog otpada kao posljedica potresa u Gradu Zagrebu i (iii) segmenta prodaje lijekova u iznosu od 47 mil. kuna radi veće potražnje za lijekovima na recept i bez recepta te većih cijena lijekova. Povećanje ostalih poslovnih prihoda najvećim dijelom vezano je uz prihode od ukidanja rezerviranja po sudskim sporovima te subvenciju Vlade RH za utrošene troškove električne energije u iznosu od 78 mil. kuna.

RASHODI

U 2022. godini poslovni rashodi realizirani su iznosu od 4.756 mil. kuna te su u odnosu na 2021. godinu veći za 20 mil. kuna ili 0,4%.

Navedeno povećanje posljedica je (i) rasta dobavne cijene plina u iznosu od 400 mil. kuna uslijed nastavka poremećaja na svjetskim tržištima te porasta iste za kategoriju poduzetništva i uslijed promjene regulirane cijene za segment kućanstava (ii) smanjenja troškova rezerviranja u iznosu od 313 mil. kuna budući da je u 2021. godini izvršeno rezerviranje troškova za štetne ugovore kategorije kupaca poduzetništvo te troškova rezerviranja za otpremnine i naknade sukladno Odluci o kolektivnom višku radnika u iznosu od 136 mil. kuna.

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

U nastavku slijedi skraćeni prikaz imovine, kapitala i obveza iz Izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2022. godine, u odnosu na stanje na dan 31. prosinca 2021. godine.

Opis	31.12.2022.		31.12.2021.		Stopa promjene 2022./2021.
	u 000 kn	Udio %	u 000 kn	Udio %	
Dugotrajna imovina	13.084.776	85%	13.533.091	88%	(3%)
Kratkotrajna imovina	2.381.241	15%	1.916.906	12%	24%
Ukupno imovina	15.466.017	100%	15.449.997	100%	0%
Kapital	4.681.862	30%	4.636.956	30%	1%
Dugoročne obveze	6.732.224	44%	7.808.872	51%	(14%)
Kratkoročne obveze	4.051.931	26%	3.004.169	19%	35%
Ukupno kapital i obveze	15.466.017	100%	15.449.997	100%	0%

Na dan 31. prosinca 2022. godine ukupna imovina Grupe iznosila je 15.466 mil. kuna i u odnosu na dan 31. prosinca 2021. veća je za 16 mil. kuna. Dugotrajna imovina je smanjena za 448 mil. kuna ili 3% uslijed (i) smanjenja nekretnina, postrojenja i opreme radi isknjiženja dugotrajne imovine i manjih investicijskih aktivnosti tijekom 2022. godine (181 mil. kuna) i (ii) smanjenja dugotrajnih potraživanja u iznosu od 208 mil. kuna uslijed smanjenja potraživanja od člana društva. Vrijednost kratkotrajne imovine je povećana za 464 mil. kuna ili 24% uslijed većih (i) potraživanja od povezanih društava (248 mil. kuna) od čega se 256 mil. kuna odnosi na potraživanja od Grada Zagreba po osnovi sklopljenog „Ugovora o podmirenju troškova skladištenja i uporabe građevinskog otpada“ za refundaciju troškova uslijed zbrinjavanja građevinskog otpada kao posljedica potresa u Gradu Zagrebu i (ii) stanja novca i novčanih ekvivalenata 199 mil. kuna.

U strukturi kapitala i obveza, kapital je povećan za ostvarenu dobit tekuće godine. Smanjenje dugoročnih obveza u iznosu od 1.077 mil. kuna rezultat je većih obveza po primljenim kreditima (1,3 milijarde kuna) i nižih obveza za izdane obveznice radi reklasifikacije na kratkoročne obveze (2,3 milijarde kuna) što je utjecalo na povećanje istih.



NAJZNAČAJNIJI RIZICI KOJIMA JE GRUPA IZLOŽENA

VII.



NAJZNAČAJNIJI RIZICI KOJIMA JE GRUPA IZLOŽENA

Najznačajniji financijski rizici nad kojima Grupa Zagrebački holding provodi sustav kontrole utvrđivanja, praćenja i upravljanja su valutni rizik, kamatni rizik i rizik likvidnosti.

Grupa Zagrebački holding je uglavnom bila izložena valutnom riziku promjene tečaja kune u odnosu na euro po osnovi obveza po dugoročnim zajmovima od kojih je 21% vezanih za euro, do refinanciranja kreditnih obvezau rujnu 2022. godine, nakon čega su sve kreditne obveze vezane uz euro. S osnove izdavanja kunskih obveznica te reotkupom euroobveznica značajno je smanjena izloženost Grupe valutnom riziku. S obzirom na kratak period, od 4. kvartala 2022., povećanja valutne izloženosti kreditnih obveza prema euru te promjenu nacionalne valute kune u euro od 1. siječnja 2023. godine, smatramo da valutni rizik nije značajan.

Od 4. kvartala 2022. godine Grupa Zagrebački holding nije značajno izložena riziku promjene kamatnih stopa budući da je 18% ukupnih kreditnih obveza vezano uz varijabilne kamatne stope dok je 82% ugovoreno s fiksnom kamatnom stopom. Najveći dio kreditnih obveza s fiksnom kamatnom stopom odnosi se na emitirane kunske obveznice uz kuponsku stopu od 3,875% godišnje fiksno. Završetkom procesa refinanciranja kreditnih obveza objedinjavanjem istih u klupski kredit s tri tranše gdje je osnovna kamatna stopa vezana na 6m euribor došlo je do značajne promjene izloženosti riziku promjene kamatnih stopa. Kako bi upravljalo rizikom promjene kamatnih stopa matično Društvo je s 1. ožujkom 2023. godine ugovorilo instrument kamatne zaštite (kamatni swap) s rokom do 31.12.2025. godine.

Na razini Grupe upravlja se rizikom likvidnosti na način da se konstantno prati planirani novčani tijek uspoređujući i usklađujući ga s realnim novčanim priljevom i odljevom. Međutim, podmirivanje obveza prema dobavljačima ovisi o naplati od najvećih kupaca te, u slučaju sporije naplate, Grupa nije u mogućnosti izvršavati svoje obveze u skladu s ugovorenim valutama. Stoga Grupa sustavno prati i upravlja procesom naplate potraživanja. Također, korištenjem sinergijskih učinaka širokog portfelja usluga Grupe, utječe se na rast prihoda te smanjenje troškova vanjskih usluga, dok će se komercijalizacijom i/ili prodajom neoperativne imovine smanjiti kreditna zaduženost i povećati likvidnost.

Kao pružatelj usluga od općeg gospodarskog interesa, kojem je osnivač jedinica lokalne samouprave, Grupa je izložena riziku poslovnog okruženja te utjecaju regulatora i Grada Zagreba na određivanje cijena pojedinih usluga. Dio aktivnosti Grupe, pa tako i određivanje cijena usluga koje proizlaze iz takvih aktivnosti, reguliraju pojedina tijela u Republici Hrvatskoj, dok je dio pod utjecajem Grada Zagreba. S druge strane, troškovi pružanja usluga pod utjecajem su tržišta i inflatornih kretanja na ulazne troškove, gdje cijene mogu varirati na tjednoj ili mjesečnoj razini. Utjecaj regulatornog zakonodavstva negativno se implicira na djelatnost gospodarenja otpadom i rast troškova poslovanja pod utjecajem inflatornih kretanja te ima značajan utjecaj kako na regulirane energetske djelatnosti distribucije i opskrbe plinom tako i segmente kod kojih je promjena cijene pod utjecajem Grada Zagreb.

Grupa ne može utjecati na zakonodavne i regulatorne promjene, no potencijal za anuliranje negativnih financijskih posljedica regulatornih i makroekonomskih, primarno inflatornih promjena, Grupa primarno nalazi u odgovornom korporativnom upravljanju i korištenju sinergije holding poduzeća s ciljem minimiziranja potencijalno negativnih financijskih implikacija u pojedinim poslovnim segmentima.

Utjecaj geopolitičkih promjena na poslovanje u 2023. godini

Na dan odobravanja ovog izvještaja poslovanje Grupe se odvija nesmetano. Ratna zbivanja u Ukrajini indirektno utječu na sigurnosnu razina zaliha, zbog problema u lancima nabave i opskrbe materijala i gotovih proizvoda te na povećanje troškova energenata, zbog značajnog povećanja cijena naftnih derivata i plina. Efekte tih utjecaja u ovome trenutku nije moguće ocijeniti. Pozorno se prati razvoj situacije i makroekonomskih utjecaja, prvenstveno utjecaj inflacije na cijene ulaznih varijabli u kalkulaciji troškova i poduzimaju sve raspoložive mjere za smanjenje rizika u novonastalom poslovnom okruženju.

U srednjoročnom planu razvoja Grupe, pa tako i u 2023. godini, uz fokus na smanjenje prethodno spomenutih rizika, Grupa će se fokusirati na:

- Mjere podizanja efikasnosti – kombinacija mjera podizanja prihoda, proaktivno upravljanje troškovima, komercijalizaciju i prodaju neoperativne imovine, proširenje postojećih usluga, optimizaciju procesa nabave, usklađivanje cijena komercijalnih usluga, unaprjeđenje prodaje i uspostavljanje sustava kontrole naplate te digitalizacijom poslovnih procesa
- Podizanje organizacijske učinkovitosti – primjenom shared service modela (SSC model) i digitalizacijom poslovanja, smanjit će se kompleksnost poslovnih procesa, manualni rad te ukupni troškovi administracije
- Investicije i EU projekti – stvaranje baze kvalitetnih projekata za veću iskorištenost EU sredstava

U 2023. godini Grupa će nastaviti s aktivnostima operativnog restrukturiranja poslovanja i poslovne izvrsnosti te ostvariti pretpostavke za daljnji razvoj Grupe Zagrebački holding, koji će se manifestirati kroz povećanje kvalitete usluge i pristupa korisnicima, uvođenje pravednijeg sustava gospodarenja otpadom i početak investicijskog ciklusa.



IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

VIII.



Temeljem članka 22. Zakona o računovodstvu (NN broj 78/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22) Uprava trgovačkog društva Zagrebački holding d.o.o., Zagreb, Ulica grada Vukovara 41 (dalje u tekstu: Društvo) daje sljedeću

IZJAVU

o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja u 2022. godini

1. Društvo dobrovoljno primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja društva Zagrebački holding d.o.o. kojega su donijeli organi Društva: Uprava dana 23. prosinca 2015. godine, Nadzorni odbor dana 11. svibnja 2016. godine, te Skupština Društva dana 12. svibnja 2016. godine. Kodeks je objavljen na internetskim stranicama Društva.
2. U 2022. poslovnoj godini Društvo je u bitnom pratilo i primjenjivalo preporuke utvrđene Kodeksom, objavljujući sve informacije čija je objava predviđena pozitivnim propisima te objava kojih informacija je u interesu investitora, kao i svih nositelja interesa.

U pogledu postupanja po pojedinim preporukama definiranim Kodeksom, iznosimo sljedeće: sjednice Nadzornog odbora sazivale su se prema potrebi, sukladno poslovnim izazovima Društva koje se zaprime od Uprave, Skupštine Društva i javnosti, uključujući i informacije o kojima sam Nadzorni odbor ima saznanja, a koje informacije neizravno/izravno utječu na rad samog Društva, zbog čega se sjednice sazivaju po različitim temama, a ne samo onim propisanim Izjavom o osnivanju, odnosno zakonskim aktima te iz tog razloga prethodno nije bio donesen okvirni plan rada Nadzornog odbora. Nadzorni odbor, u sastavu utvrđenim Odlukom od 16. lipnja 2021., je uveo plan rada takav da se sjednice održavaju svaki mjesec (treći utorak) kako bi se osigurala pravodobna aktualizacija po otvorenim izazovima i rizicima kojima je Društvo izloženo. U svakom slučaju, sjednice se održavaju i neovisno o tome, u slučaju potrebe.

Revizorski odbor u konačnom sastavu u 2022. godini broji 4 člana od kojih je jedan član ujedno i član Nadzornog odbora. Nadzorni odbor ima diskrecijsko pravo odlučivanja o sastavu Revizorskog odbora. Revizorski odbor nije izradio pravila o tome koje usluge vanjska revizorska kuća i s njome povezane osobe ne smije davati Društvu, koje usluge može davati samo uz prethodnu suglasnost odbora, a koje usluge može davati bez prethodne suglasnosti, s obzirom da Revizorski odbor prati rad vanjskog revizora i svih eventualnih dodatnih usluga koje revizorska kuća daje Društvu, sukladno Zakonu o reviziji i Uredbi EU o posebnim zahtjevima u vezi sa zakonskom revizijom subjekata od javnog interesa.

Podružnice i ovisna društva Grupe Zagrebački holding su također u bitnome pratile i primjenjivale preporuke utvrđene Kodeksom. Iako je Kodeksom definirana obveza dostave tromjesečnih pisanih izvještaja Upravi, odnosno skupštini povezanih društava, navedena obveza se, umjesto tromjesečno, realizira dostavom mjesečnih konsolidacijskih paketa koji sadrže osnovne financijske izvještaje (račun dobiti i gubitka, bilancu, novčani tijek i dr.) i kroz polugodišnje i godišnje izvještaje.

Voditelji podružnica u sastavu Društva, odnosno članovi uprava povezanih društava, u najvećoj mjeri su poslovali u okvirima usvojenih godišnjih planova, a odstupanja od planova najvećim dijelom odnose se na stavke poslovanja u segmentu opskrbe plinom zbog značajnog poremećaja tržišta plina (porasta cijene plina na burzi prirodnog plina u odnosu) te regulatornih odluka vezanih za tržište opskrbe plinom što se odrazilo na upravljanje navedenim rizikom primarno u dijelu poduzetništva. Također, odstupanjau odnosu na godišnje planove odnose se na podružnice i društva koje u svojim djelatnostima nisu postigleplanirane ciljeve zbog inflatornog utjecaja na cijene sirovina i materijala na tržištu, a na koje su navedenepodružnice i društva djelomično odgovorile kroz internu operativnu efikasnost, ali limitirano uslijed „ne elastične“ politike upravljanja cijenama.

3. Društvo osigurava učinkovitost sustava unutarnjih kontrola kod financijskog izvještavanja koje se sastoje od različitih evidencija i metoda koje se provode kako bi se inicirali, identificirali, analizirali, klasificirali i evidentirali poslovni događaji, odnosno, obuhvaćaju sve mjere i postupke koji će se primijeniti u vezi s računovodstvenim iskazom poslovnih događaja te u konačnici sastavljanjem pouzdanih financijskih izvještaja.

Služba za unutarnju reviziju zadužena je za pregledavanje učinkovitosti sustava unutarnje kontrole kojim se ustrojava i nadzire tijek točnih, konkretnih i cjelovitih podataka o Društvu.

Društvo angažira nezavisne vanjske revizore kao važan instrument korporativnog upravljanja, kako bi se osiguralo da financijska izvješća adekvatno odražavaju fer i istinito stanje Društva u cjelini.

4. Uprava Društva je u 2022. godini djelovala u sastavu:

Ivan Novaković – član Uprave/predsjednik Uprave (od 03. 09. 2021.), Matija Subašić-Maras - članica Uprave (od 15. 09. 2021.), Boris Sesar - član Uprave (od 03. 09. 2021. do 31. 03. 2023.) i Dubravko Karačić – član Uprave (od 13. 12. 2021.). Mandat članova Uprave traje četiri godine.

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

Uprava je dužna osigurati da Društvo vodi poslovne i druge knjige i poslovnu dokumentaciju, sastavlja knjigovodstvene dokumente, realno procjenjuje imovinu i obveze, sastavlja financijska i druga izvješća u skladu s računovodstvenim propisima i standardima i važećim zakonima i propisima. Uprava je Nadzornom odboru podnosila izvješća o poslovanju Društva tijekom poslovne godine u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima.

Nadzor nad vođenjem poslovanja Društva provodi Nadzorni odbor sukladno Zakonu o trgovačkim društvima, Izjavi o osnivanju Društva i Poslovniku o radu Nadzornog odbora, kao i ostalim važećim propisima. Skupština Društva bira i opoziva članove Nadzornog odbora, na mandat od četiri godine, dok se jedan član-predstavnik radnika imenuje i opoziva sukladno odredbama Zakona o radu. Članovi Nadzornog odbora redovito primaju detaljne informacije i izvješća o stanju Društva, upravljanju i radu Društva, kako bi mogli učinkovito ispunjavati obvezu nadzora nad vođenjem poslova Društva. Dodatno, Nadzorni odbor obavlja unutarnju kontrolu i nadzor putem Revizorskog odbora koji pruža stručnu potporu Nadzornom odboru i Upravi u učinkovitom izvršavanju obveza korporativnog upravljanja, upravljanja rizicima, financijskog izvješćivanja i kontrole Društva. Izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova sastavni je dio godišnjih izvješća Društva koja se podnose Skupštini Društva.

Nadzorni odbor je u 2022. godini djelovao u sastavu:

Ratko Bajakić (od 14. 06. 2021. do 13. 02. 2023. godine), Suzana Brenko (od 14. 06. 2021.) i Damir Topić (od 14. 06. 2021.), Kristijan Starčević (od 13. 02. 2023. godine).

Skupštinu Društva sačinjava Grad Zagreb kao jedini član Društva, a u 2022. godinu istu su činili:

- temeljem Zaključka o predstavnicima Grada Zagreba u skupštini trgovačkih društava Zagrebački holding d.o.o. u kojem Grad Zagreb ima sto posto uloga od dana 07. 06. 2021.: Tomislav Tomašević, Danijela Dolenec i Luka Korlaet.

Skupština Društva saziva se u pravilu jedanput na godinu, a mora se sazvati uvijek kada to zahtijevaju interesi Društva i u slučajevima određenim zakonom i Izjavom o osnivanju.

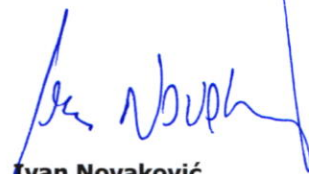
Skupština odlučuje o financijskim izvješćima Društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitaka; otuđivanju i opterećivanju nekretnina Društva; ulaganju u razvoj i gradnju novih objekata i ulaganju u druga trgovačka društva; godišnjem planu rada Društva; povećanju i smanjenju temeljnog kapitala; imenovanju i opozivu članova Uprave; izboru i opozivu članova Nadzornog odbora; statusnim promjenama, izmjenama izjave i prestanku Društva. Osim tih pitanja Skupština odlučuje i o svim drugim pitanjima koja su joj odredbama zakona i Izjavom o osnivanju te drugim internim aktima stavljena u nadležnost.

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

6. Osobita pozornost posvećuje se zaštiti i promicanju prava osoba s invaliditetom. Društvo je jedan od nositelja mjera i aktivnosti utvrđenih Zagrebačkom strategijom izjednačavanja mogućnosti za osobe s invaliditetom u razdoblju od 2022. do 2025., čiji su ciljevi osiguranje potpune integracije osoba s invaliditetom ostvarivanjem integracije u važnim životnim područjima ravnopravnim sudjelovanjem u političkom, javnom i kulturnom životu; u procesu odgoja i obrazovanja; u zapošljavanju, zdravstvu i rehabilitaciji; u socijalnoj zaštiti; u pravnoj zaštiti i zaštiti od nasilja; u istraživanju i razvoju i drugome. Jedna od odrednica Strategije - profesionalna rehabilitacija i zapošljavanje, ključan je element društvene uključenosti i ekonomske neovisnosti osoba s invaliditetom, a rad i zaposlenost temeljni su uvjet integracije u redovne životne uvjete. U provedbi navedene odrednice, u Grupi Zagrebački holding na dan 31. prosinca 2022., bilo je zaposleno 7.126 zaposlenih osoba (trgovačka društva, podružnice i ustanova) od kojih je ukupno 221 osoba s invaliditetom. Od ukupnog broja osoba s invaliditetom na razini Grupe Zagrebački holding, njih 157 ima potvrđen status osobe s invaliditetom sukladno čl. 4. Pravilnika o očevidniku, a od kojih njih 108 ima potvrđen navedeni status na razini društva Zagrebački holding d.o.o. Provedba mjera i aktivnosti u 2022. godini iz Zagrebačke strategije izjednačavanja mogućnosti za osobe s invaliditetom za razdoblje 2022. do 2025.g. bile su usmjerene na Područje VII. Stanovanje, mobilnost i pristupačnost, mjeru 3. Unaprjeđenje prometne infrastrukture i okoliša, zatim Strateško područje: Izvanredne situacije, humanitarne krize i katastrofe Strateški cilj XIII: Jačanje otpornosti i zaštita osoba s invaliditetom u uvjetima izvanrednih situacija, humanitarnih kriza i katastrofa, mjera 1. Poduzimanje mjera radi osiguranja zaštite i sigurnosti osoba s invaliditetom u izvanrednim situacijama, humanitarnim krizama, epidemijama i prirodnim katastrofama te Strateško područje: Odgoj, obrazovanje i zapošljavanje, Strateški cilj II. Povećati stopu zaposlenosti osoba s invaliditetom, mjeru 2. Provođenje aktivne politike zapošljavanja i uvođenja različitih modaliteta zapošljavanja osoba s invaliditetom. Sve te osobe svakodnevno uspješno participiraju u obavljanju djelatnosti Društva.

Sukladno odredbi članka 22. Zakona o računovodstvu, ova Izjava je poseban odjeljak i sastavni dio Godišnjeg izvješća Grupe za 2022. godinu.

U Zagrebu, 17. travnja 2023. godine



Ivan Novaković

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

Predsjednik Uprave



IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVJEŠTAJA GRUPE

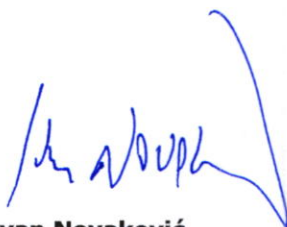
IX.

**IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVJEŠTAJA GRUPE ZAGREBAČKI HOLDING
SUKLADNO ČL. 403 ZAKONA O TRŽIŠTU KAPITALA**

Izjavljujemo da prema našem najboljem saznanju:

- Revidirani financijski izvještaji Grupe Zagrebački holding za razdoblje od 1. siječnja 2022. do 31. prosinca 2022. godine (konsolidirani) sastavljeni uz primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitaka i dobitaka, financijskog položaja i poslovanja izdavatelja,
- Izvještaj posloводства Grupe Zagrebački holding za razdoblje od 1. siječnja 2022. do 31. prosinca 2022. godine (konsolidirani) sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja izdavatelja uz opis najznačajnijih rizika kojima je izdavatelj izložen.

U Zagrebu, 17. travnja 2023. godine



Ivan Novaković

Predsjednik Uprave



Dubravko Karačić

Član Uprave

ZAGREBAČKI HOLDING

d.o.o. 9

ZAGREB, Ulica grada Vukovara 41



Matija Subašić-Maras

Članica Uprave



GODIŠNJI KONSOLIDIRANI
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31.
PROSINCA 2022.

zajedno s Izvješćem
neovisnih revizora

X.



	Stranica
Odgovornost za godišnje konsolidirane financijske izvještaje	52
Izvješće neovisnih revizora	53-62
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	63
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju	64-65
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	66
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	67-68
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	69-151

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je dužna osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji društva Zagrebački holding d.o.o., Zagreb, Ulica grada Vukovara 41 ("Društvo") i njegovih ovisnih društava ("Grupa") za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske unije ("MSFI") tako da pružaju istinit i objektivan prikaz konsolidiranog financijskog stanja, konsolidiranog rezultata poslovanja, konsolidiranih novčanih tokova i konsolidiranih promjena kapitala Grupe za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Društva je izradila godišnje konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Grupe

Pri izradi godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

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

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

Uprava je također odgovorna i za pripremu i sadržaj Izvješća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa poslovnog upravljanja u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva izdani su zasebno, istovremeno kad i godišnji konsolidirani financijski izvještaji.

Uprava je odobrila izdavanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja 17. travnja 2023. godine



Ivan Novaković
predsjednik Uprave



Dubravko Karačić
član Uprave



Matija Subašić-Maras
članica Uprave

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

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

PKF FACT revizija d.o.o.
Zadarska 80
10000 Zagreb

Tel: +385 91 2395 835
E-mail: ured@pkf.hr

Audit d.o.o.
Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6B
10000 Zagreb

Tel: +385 (0) 1 3667 994
E-mail: audit-revizija@audit.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

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

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2022. društva Zagrebački holding d.o.o., Zagreb, Ulica grada Vukovara 41 ("Društvo") i njegovih ovisnih društava ("Grupa"), koji obuhvaćaju konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2022., konsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima i konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, konsolidirani financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2022., njenu konsolidiranu financijsku uspješnost i konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) usvojenima od strane Europske unije.

Osnova za Mišljenje

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

Isticanje pitanja

/i/ Kao što je iznijeto u Bilješkama 18. i 19. uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje, pojedine općinske zemljišne knjige nisu u potpunosti ažurirane i ne odražavaju stanje vlasništva nad nekretninama. Postupci upisa zemljišta i građevinskih objekata u zemljišne knjige su u tijeku. Iako Grupa posjeduje relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje vlasništvo, postoji neizvjesnost u pogledu upisa vlasništva nad imovinom u posjedu. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Isticanje pitanja (nastavak)

/ii/ Skrećemo pozornost na bilješku 23. uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje u kojima su iskazana potraživanja od povezanih strana, a koja se dijelom odnose i na potraživanja od člana Društva po ugovorima o višegodišnjem zakupu objekata javne namjene (škole, vrtići, bazeni) priznata primjenom računovodstvenog modela IFRIC - 12 Sporazumi o koncesijama za usluge. Uprava Društva preispituje primjerenost odabranog računovodstvenog i poslovnog modela, što bi u slučaju njegove izmjene i neusuglašavanja s tijelima javne vlasti, moglo utjecati na ranije dospijeće budućih obveza Grupe vezanih uz ovaj poslovni odnos. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja jesu ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti u našoj reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored raspoloživih naših resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima.

Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Utvdili smo da je niže navedeno pitanje ključno revizijsko pitanje koje treba objaviti u našem Izvješću neovisnog revizora:

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje
<u>Priznavanje prihoda</u> Grupa je u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2022. godinu iskazala iznos od 4.299.417 tisuće kuna prihoda od prodaje. Grupa ima kompleksnu organizacijsku strukturu i obavlja raznovrsne djelatnosti, odnosno pruža raznovrsne usluge koje generiraju prihode, što je vidljivo iz bilješke 7. Informacije o segmentima. Osim toga, prihode od prodaje u značajnom dijelu čini veliki broj transakcija pojedinačno niske vrijednosti. Identificirali smo sljedeće vrste tvrdnji vezanih uz priznavanje prihoda koje radi kompleksnosti generiranja prihoda, njihove naplate i evidentiranja smatramo ključnim revizijskim pitanjem: • potpunost prihoda evidentiranih na temelju oslanjanja na sustav naplate, • točnost i potpunost prihoda priznatih na temelju transakcija i primjerenost alokacije ukupne vrijednosti transakcija između više elemenata u paketu transakcije. <i>Povezane objave u pripadajućim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima</i> <i>Vidjeti Bilješke 3. p), 6., i 7., . uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje.</i>	<i>Revizorske procedure vezane za ovo područje, između ostalog, uključivale su:</i> • Ispitivanje dizajna, implementacije te učinkovitosti unutarnjih kontrola vezano uz ciklus priznavanja prihoda te ocijenili kontrole u IT sustavima koji podržavaju knjiženje prihoda; • procjenu politike za priznavanje prihoda, uključujući i razmatranje je li politika u skladu sa standardom za prihode; • ocijenili smo način na koji Grupa utvrđuje obrazac za priznavanje prihoda (u određenom trenutku ili tijekom vremena) vezano uz identificirane obveze za činidbu referirajući se na ugovorne odredbe i naše razumijevanje obrazaca i načina na koji se izvršavaju navedene obveze za činidbu; • na uzorku kupaca, dobivanje eksterne potvrde iznosa otvorenih potraživanja od kupaca na datum izvještavanja i preispitivanje značajnih razlika između primljenih potvrda i evidencija te pregledavanje popratne dokumentacije; • testirali smo knjiženja na kontima prihoda s ciljem prepoznavanja neuobičajenih ili nepravilnih stavaka; • na odabranom uzorku proveli testove detalja, kako bi se uvjerali u točnost obračuna prihoda i ispravnost njihovog priznavanja u obračunskom razdoblju; • razmotrili smo sigurnost i konzistentnost prijenosa financijskih informacija u poslovne knjige te smo proveli testove kontrola na razini poslovnih prihoda; • provjerili smo prema uzorku pravilnost iskazivanja prihoda po pripadajućim razdobljima; • provjerili smo usklađenost politike priznavanja prihoda i pregledali vezane bilješke te ocijenili prikladnost objava vezano uz prihode. <i>Našim revizorskim postupcima uvjerali smo se da su prihodi od prodaje u materijalno značajnim stavkama evidentirani i objavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.</i>

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, ali ne uključuju godišnje konsolidirane financijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije. U vezi s našom revizijom godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije gore navedene i u provođenju toga razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim konsolidiranim izvještajima ili našim saznanjima stečenih tijekom obavljanja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu, i sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja podatke iz članka 22. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izveštavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu; te
3. priložena Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije definirane u članku 22. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njenog okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. U tom smislu nemamo što izvijestiti

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

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

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

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Grupa.

Odgovornost revizora za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji konsolidirani financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- pribavljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija od osoba i poslovnih aktivnosti unutar Grupe za izražavanje mišljenja o godišnjim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i izvedbu revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

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

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o radnjama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje neovisnosti, te povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Pribavljamo dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi s financijskim informacijama subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe kako bi izrazili mišljenje o tim konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadziranje i izvođenje revizije Grupe. Mi smo isključivo odgovorni za naše revizijsko mišljenje.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

PKF FACT revizija d.o.o. i Audit d.o.o. zajednički su odgovorni za izvršavanje revizije i za revizorsko mišljenje prema zahtjevima Zakona o reviziji, primjenjivim u Republici Hrvatskoj.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

PKF FACT revizija d.o.o. je imenovana revizorom Grupe od strane Glavne skupštine Grupe dana 12. listopada 2021. godine za revizora godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja za 2021. godinu te dana 7. rujna 2022. godine za revizora godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja 2022. godinu, temeljem prijedloga odluka Uprave, što predstavlja neprekidan angažman od dvije godine angažmana.

Audit d.o.o. je imenovan revizorom Grupe od strane Glavne skupštine Grupe dana 30. rujna 2019. godine za reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2019. i 2020. godinu, dana 12. listopada 2021. godine za revizora godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja za 2021. te dana 7. rujna 2022. godine za revizora godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja 2022. godinu, temeljem prijedloga odluka Uprave, što ovom revizoru predstavlja četvrtu godinu angažmana.

U reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2022. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 70.067 tisuća kuna što predstavlja približno 2% od ostvarenog prihoda od prodaje nepovezanim stranama za 2022. godinu. Odabrani su Prihodi od prodaje kao stabilan pokazatelj aktivnosti Grupe, a s obzirom na značajne fluktuacije dobiti prije poreza u tekućem i prijašnjim razdobljima, koja zbog toga nije pogodan parametar za izračun materijalnosti.

Dosljednost s Dodatnim izvještajem Revizijskom odboru

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

Pružanje nerevizorskih usluga

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2022. godinu i datuma ovog Izvješća nismo Grupi pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Grupi.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima (nastavak)

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

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

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li godišnji konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci "zagrebackiholding-2022-12-31-hr.zip", u svim značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

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

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za upravljanje

Uprava Društva odgovorna je za pripremu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEF-u. Osim toga, Uprava Društva odgovorna je održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima izvještavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške. Uprava Društva također je odgovorna za:

- objavljivanje javnosti godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja sadržanih u godišnjem izvješću u važećem XHTML formatu i
- odabir i korištenje XBRL oznaka u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadzor pripreme godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja u ESEF formatu kao dijela procesa financijskog izvještavanja.

Odgovornosti revizora

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

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima (nastavak)

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

Obavljeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obim odabranih procedura ovise o prosudbi revizora. Razumno uvjerenje je visok stupanj uvjerenja, međutim ne osigurava da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu neusklađenost s Uredbom o ESEF-u.

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

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

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

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

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

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima (nastavak)

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

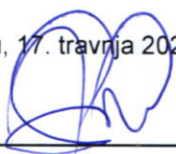
Zaključak

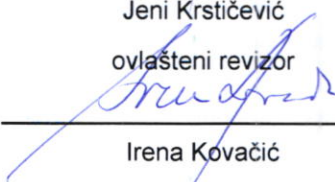
Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, godišnji konsolidirani financijski izvještaji prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni radi objavljivanja javnosti, u svim značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6. Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine.

Povrh ovog zaključka, kao i mišljenja sadržanog u ovom Izvešću neovisnog revizora za priložene godišnje konsolidirane financijske izvještaje i godišnje izvješće za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine, ne izražavamo nikakvo mišljenje o informacijama sadržanima u tim prikazima ili o drugim informacijama sadržanima u prethodno navedenoj datoteci.

Angažirani partneri u reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2022. godinu koja ima za posljedicu ovo Izvešće neovisnog revizora su Jeni Krstičević, ovlašteni revizor za PKF FACT revizija d.o.o., i Darko Karić, ovlašteni revizor za Audit d.o.o.

U Zagrebu, 17. travnja 2023. godine

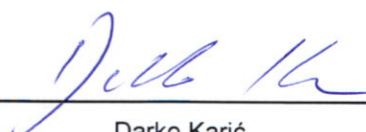


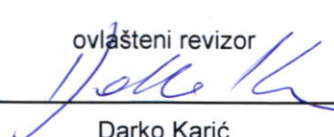
Jeni Krstičević
ovlašteni revizor


Irena Kovačić
članica Uprave

PKF FACT revizija d.o.o.
Zadarska ulica 80
10000 Zagreb

PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056
4



Darko Karić
ovlašteni revizor


Darko Karić
direktor

Audit d.o.o.
Trg J. Kennedy 6b
10000 Zagreb



Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

		2022.	2021.
	Bilješka	000 HRK	prepravljeno 000 HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	6,7	4.299.417	3.515.303
Ostali poslovni prihodi	8	604.437	512.626
Ukupno		4.903.854	4.027.929
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	9	(2.799.192)	(2.369.128)
Troškovi osoblja	10	(1.178.658)	(1.231.161)
Amortizacija	11	(409.090)	(418.014)
Vrijednosno usklađivanje	12	(188.093)	(222.405)
Rezerviranja	13	(104.441)	(417.561)
Ostali poslovni rashodi	14	(76.161)	(77.232)
Ukupno		(4.755.635)	(4.735.501)
NETO OPERATIVNA DOBIT / (GUBITAK)		148.219	(707.572)
FINANCIJSKI PRIHODI	15	123.568	120.220
FINANCIJSKI RASHODI	16	(216.260)	(201.937)
NETO FINANCIJSKI RASHOD		(92.692)	(81.717)
UKUPNI PRIHODI		5.027.422	4.148.149
UKUPNI RASHODI		(4.971.895)	(4.937.438)
DOBIT / (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		55.527	(789.289)
Porezni rashod	17	(4.482)	(6.752)
DOBIT / (GUBITAK) ZA GODINU		51.045	(796.041)
Za raspodjelu:		51.045	(796.041)
Vlasniku Društva		47.990	(797.976)
Vlasnicima nekontrolirajućih udjela		3.055	1.935
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)			
<i>Stavke koje nikad neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka</i>			
Dobit iz revalorizacije nekretnina (neto)	17, 29	1.271	(496)
Dobit / (gubitak) od vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju (neto)	17, 29	504	9.078
Ukupna sveobuhvatna dobit / (gubitak) za godinu		52.820	(787.459)
Ukupna sveobuhvatna dobit / (gubitak) za raspodjelu:		52.820	(787.459)
Vlasniku Društva		49.765	(789.394)
Vlasnicima nekontrolirajućih udjela		3.055	1.935

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju
Na dan 31. prosinca 2022. godine

	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2021.	01.01.2021.
		000 HRK	prepravljeno 000 HRK	prepravljeno 000 HRK
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	9.759.068	9.940.037	10.075.408
Ulaganje u nekretnine	19	1.675.722	1.667.100	1.639.126
Imovina s pravom korištenja	20	14.284	21.277	27.299
Nematerijalna imovina i goodwill	21	61.193	58.585	49.410
Financijska imovina	22	102.527	165.358	157.275
Dugotrajna potraživanja	23	1.363.440	1.571.210	1.759.836
Odgodena porezna imovina	17	108.542	109.524	113.223
Ukupno dugotrajna imovina		13.084.776	13.533.091	13.821.577
KRA TKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	24	145.395	145.227	194.167
Potraživanja od povezanih strana	25	752.018	504.069	761.808
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	26	1.116.854	1.100.021	1.139.922
Financijska imovina	27	28.865	28.666	5.496
Novac i novčani ekvivalenti	28	338.109	138.923	168.367
Ukupno kratkotrajna imovina		2.381.241	1.916.906	2.269.760
UKUPNA IMOVINA		15.466.017	15.449.997	16.091.337

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju / nastavak
Na dan 31. prosinca 2022. godine

	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2021.	01.01.2021.
		000 HRK	prepravljeno 000 HRK	prepravljeno 000 HRK
KAPITAL I PRIČUVE				
Temeljni kapital		3.177.044	3.177.044	3.177.044
Revalorizacijske pričuve		1.848.393	1.846.618	1.839.140
Ostale pričuve		246.514	246.514	246.514
Zadržana dobit		(599.133)	(647.123)	149.749
Nekontrolirajući udio		9.044	13.903	12.159
Ukupni kapital i pričuve	29	4.681.862	4.636.956	5.424.606
DUGOROČNE OBVEZE				
Obveze po primljenim kreditima i najmovima	30	2.621.861	1.274.237	1.203.942
Obveze za izdane obveznice	31	-	2.280.619	2.271.278
Rezerviranja	32	278.414	316.545	325.343
Odgođeno priznavanje prihoda	33	3.118.923	3.168.930	3.160.558
Odgođena porezna obveza	17	417.387	424.228	428.691
Ostale dugoročne obveze	34	295.639	344.313	299.562
Ukupno dugoročne obveze		6.732.224	7.808.872	7.689.374
KRATKOROČNE OBVEZE				
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	35	1.358.128	1.593.428	1.171.861
Obveze prema povezanim stranama	36	30.376	36.312	23.760
Obveze po primljenim kreditima i najmovima	30	204.023	1.201.439	1.610.733
Obveze za izdane obveznice	31	2.289.969	-	-
Tekuće dospijeće odgođenog priznavanja prihoda	33	168.590	172.812	171.003
Tekuća obveza poreza na dobit		845	178	-
Ukupno kratkoročne obveze		4.051.931	3.004.169	2.977.357
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		15.466.017	15.449.997	16.091.337

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

000 HRK	Temeljni kapital	Revalorizacijske pričuve	Kapitalne pričuve iz dobiti	Zadržana dobit/ preneseni (gubitak)	Udjel vlasnika matice	Nekontrolirajući udjel	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2019. godine	3.177.044	1.852.960	322.618	668.350	6.020.972	14.420	6.035.392
Učinak prepravaka	-	-	(76.104)	(53.665)	(129.769)	-	(129.769)
Stanje 1. siječnja 2020. godine prepravljeno	3.177.044	1.852.960	246.514	614.685	5.891.203	14.420	5.905.623
<i>Sveobuhvatna dobit</i>							
Gubitak za godinu	-	-	-	(479.098)	(479.098)	379	(478.719)
Dobit od vrednovanja financijske imovine (neto)	-	1.596	-	-	1.596	-	1.596
Gubitak od revalorizacije nekretnina imovine (neto)	-	(15.416)	-	14.162	(1.254)	-	(1.254)
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)	-	(13.820)	-	14.162	342	-	342
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	(13.820)	-	(464.936)	(478.756)	379	(478.377)
<i>Transakcije s vlasnicima priznate direktno u glavnici</i>							
Isplata dobiti nekontrolirajućem interesu	-	-	-	-	-	(2.640)	(2.640)
Ukupno transakcije s vlasnicima priznate direktno u glavnici	-	-	-	-	-	(2.640)	(2.640)
Stanje 31. prosinca 2020. godine prepravljeno	3.177.044	1.839.140	246.514	149.749	5.412.447	12.159	5.424.606
<i>Sveobuhvatna dobit</i>							
Gubitak za godinu	-	-	-	(797.976)	(797.976)	1.935	(796.041)
Dobit od vrednovanja financijske imovine (neto)	-	9.078	-	-	9.078	-	9.078
Gubitak od revalorizacije nekretnina imovine (neto)	-	(1.600)	-	1.104	(496)	-	(496)
Ostala sveobuhvatna dobit/(gubitak)	-	7.478	-	1.104	8.582	-	8.582
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	7.478	-	(796.872)	(789.394)	1.935	(787.459)
<i>Transakcije s vlasnicima priznate direktno u glavnici</i>							
Isplata dobiti nekontrolirajućem interesu	-	-	-	-	-	(191)	(191)
Ukupno transakcije s vlasnicima priznate direktno u glavnici	-	-	-	-	-	(191)	(191)
Stanje 31. prosinca 2021. godine prepravljeno	3.177.044	1.846.618	246.514	(647.123)	4.623.053	13.903	4.636.956
<i>Sveobuhvatna dobit</i>							
Dobit za godinu	-	-	-	47.990	47.990	3.055	51.045
Dobit od vrednovanja financijske imovine (neto)	-	504	-	-	504	-	504
Dobit od revalorizacije nekretnina imovine (neto)	-	1.271	-	-	1.271	-	1.271
Ostala sveobuhvatna dobit	-	1.775	-	-	1.775	-	1.775
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	1.775	-	47.990	49.765	3.055	52.820
<i>Transakcije s vlasnicima priznate direktno u glavnici</i>							
Isplata dobiti nekontrolirajućem interesu	-	-	-	-	-	(7.914)	(7.914)
Ukupno transakcije s vlasnicima priznate direktno u glavnici	-	-	-	-	-	(7.914)	(7.914)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	3.177.044	1.848.393	246.514	(599.133)	4.672.818	9.044	4.681.862

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

	2022	2021
	000 HRK	prepravljeno 000 HRK
<i>Dobit / (gubitak) tekuće godine</i>	<i>51.045</i>	<i>(796.041)</i>
Porezni rashod priznat u dobiti ili gubitku	4.482	6.752
Financijski troškovi priznati u dobiti ili gubitku	207.643	196.890
Financijski prihodi priznati u dobiti ili gubitku	(116.223)	(116.851)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od povezanih strana	92.735	104.690
Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	91.860	74.814
Vrijednosno usklađenje zaliha	2.441	23.658
Vrijednosno usklađenje nekretnina, postrojenja i opreme	534	10.749
Vrijednosno usklađenje ostale imovine	510	2.884
Promjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	(20.296)	(29.607)
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	409.090	418.014
(Smanjenje) / povećanje rezerviranja	(328.191)	332.700
Smanjenje odgođenih prihoda za imovinu koja se financira od drugih	(54.229)	10.181
Dobici (gubici) od tečajnih razlika	1.272	1.678
<i>Promjene u radnom kapitalu:</i>		
(Povećanje)/smanjenje zaliha	(2.609)	15.534
Povećanje potraživanja od kupaca	(28.545)	(232.076)
(Povećanje) / smanjenje potraživanja od povezanih društava	(340.684)	153.049
Smanjenje potraživanja od zaposlenih	73	(11)
(Povećanje)/smanjenje potraživanja od države	(113.120)	16.055
Smanjenje ostalih potraživanja	61.088	177.145
Povećanje obveza prema dobavljačima i povezanim stranama	104.361	87.461
(Smanjenje) /povećanje obveza za poreze i doprinose	(13.221)	1.790
(Smanjenje) obveza prema zaposlenima	(4.111)	(582)
(Smanjenje) / povećanje ostalih dugoročnih obveza	(50.005)	43.267
(Smanjenje) / povećanje ostalih kratkoročnih obveza	(105.254)	6.064
<i>Neto novac ostvaren poslovanjem</i>	<i>(149.354)</i>	<i>508.207</i>

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima / nastavak
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

	2022.	2021.
		prepravljeno
	000 HRK	000 HRK
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Novac ostvaren poslovanjem	(149.354)	508.207
Plaćeni porez na dobit	9.714	(8.475)
Plaćene kamate	(174.701)	(177.319)
Neto novac ostvaren poslovnim aktivnostima	(314.341)	322.413
Novčani tokovi iz ulagateljskih aktivnosti		
Nabava materijalne, nematerijalne imovine i ulaganja u nekretnine	(221.880)	(285.610)
Smanjenje predujmova za dugotrajnu imovinu	-	1.217
Primici od prodaje materijalne imovine	182	1.447
Smanjenje predujmova za kratkotrajnu imovinu	3.646	(15.703)
Smanjenje dugotrajnih potraživanja	207.771	233.214
(Povećanje) kratkoročne financijske imovine	(199)	(23.170)
Smanjenje dugotrajne financijske imovine	60.127	499
Naplaćene kamate	87.524	73.288
Isplata dobiti manjinskom udjelu	(7.914)	(191)
Neto novac korišten u ulagateljskim aktivnostima	129.257	(15.009)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		
Primljeni zajmovi i krediti	2.683.298	907.200
Otplate zajmova i kredita	(2.299.028)	(1.244.048)
Neto novac (korišten u) / ostvaren iz financijskih aktivnosti	384.270	(336.848)
Neto povećanje / (smanjenje) novca	199.186	(29.444)
Novac na dan 1. siječnja	138.923	168.367
Novac na dan 31. prosinca	338.109	138.923

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

1 / OPĆI PODACI

Povijest, nastanak i statusne promjene

Dana 27. prosinca 2005. godine između Grada Zagreba i društva Zagrebački holding d.o.o. ("Društvo") zaključeni su ugovori o prijenosu poslovnih udjela, temeljem kojih je izvršen prijenos prava vlasništva nad udjelima odnosno dionicama 22 trgovačka društva s Grada Zagreba na Društvo. Preneseni poslovni udjeli/dionice, nominalne vrijednosti 4.036.590 tisuća kuna predstavljaju imovinu Društva, s kojom ono može slobodno raspolagati. Temeljem tih ugovora Grad Zagreb je povećao temeljni kapital Društva, pretvaranjem potraživanja s osnova Ugovora o prijenosu poslovnih udjela u ukupnom iznosu od 4.036.590 tisuća kuna u temeljni (upisani) kapital Društva.

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

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

Tijekom 2013. godine Društvo je sukladno usvojenim strateškim odrednicama definiralo Plan podjele Društva s osnivanjem novih trgovačkih društava prijenosom dijela imovine i obveza. Do kraja 2013. godine izdvojene su četiri poslovne cjeline: opskrba vodom (uvjetovano promjenama Zakona o vodama, NN 153/09, 63/11, 130/11 i 56/13), upravljanje objektima, gradnja i prodaja stanova te izdavačka djelatnost (uvjetovano strateškim odrednicama izdavanja tržišno usmjerenih od komunalnih djelatnosti), u četiri nova trgovačka društva.

Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu (broj Tt-13/25472-2) od 8. studenoga 2013. godine u Sudski je registar proveden upis podjele Društva odvajanjem s osnivanjem novih društava: Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagrebačka stanogradnja d.o.o. i AGM d.o.o.

Podjela temeljnog kapitala obavljena je na način da je u sklopu provedbe Plana podjele, smanjen temeljni kapital Društva sa iznosa od 4.208.629 tisuća kuna za iznos od 2.069.128 tisuća kuna na iznos od 2.139.501 tisuća kuna u postupku podjele Društva odvajanjem s osnivanjem gore navedenih društava.

Nakon izvršene statusne promjene Društva i upisa osnivanja novih trgovačkih društava zaključeni su ugovori o prijenosu poslovnih udjela između Grada Zagreba kao prenositelja i Društva kao stjecatelja novoosnovanih društava Gradsko stambeno komunalno društvo d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., AGM d.o.o. i Zagrebačka stanogradnja d.o.o. Poslovni udjeli preneseni su na Društvo u ukupnom iznosu od 2.069.128 tisuća kuna koji odgovara nominalnom iznosu temeljnog kapitala za svako pojedino novoosnovano društvo, čime su stvoreni uvjeti za dokapitalizaciju Društva na način da su potraživanja Grada Zagreba od Društva stečena prijenosom poslovnih udjela pretvorena u dodatni temeljni ulog što je i provedeno u registru Trgovačkog suda u Zagrebu tijekom 2013. godine.

U sklopu organizacijskih promjena unutar Grupe trgovačko društvo AGM d.o.o. pripojeno je Društvu rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 01. listopada 2021. godine broj Tt-21/43946-2. Sva imovina, prava i obveze preneseni su na Društvo kao preuzimatelja. Zagrebačka stanogradnja d.o.o. pripojena trgovačkom društvu Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. (GSKG) rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 01. listopada 2021. godine broj Tt-21/43943-2 pri čemu su sva imovina, prava i obveze preneseni na društvo preuzimatelja.

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

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

U sklopu organizacijskih promjena unutar Društva podružnica ZGOS pripojena je podružnici Čistoća a podružnice Upravljanje projektima i Upravljanje nekretninama pripojene su Korporativnim servisima. Poslovni učinci internih pripajanja podružnica stupili su na snagu s 1. listopada 2021. godine.

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

1 / OPĆI PODACI / NASTAVAK

Djelatnosti Društva

Društvo na dan 31. prosinca 2022. godine obuhvaća niže navedene podružnice:

NAZIV DRUŠTVA /PODRUŽNICE		SJEDIŠTE	OSNOVNA DJELATNOST	UDJEL U VLASNIŠTVU	
				2022.	2021.
Zagrebački holding		Avenija grada Vukovara 41	održavanje čistoće, putnička agencija, šport, upravljanje objektima i poslovanje nekretninama	100% Grad Zagreb	100% Grad Zagreb
1/	Gradska groblja	Aleja Hermanna Bollea 27	pogrebne i srodne djelatnosti	100% Zg.holding	100% Zg.holding
2/	Čistoća	Radnička 82	održavanje čistoće, odvoz otpada	100% Zg.holding	100% Zg.holding
3/	Zrinjevac	Remetinečka 15	uređivanje i održavanje zelenih površina	100% Zg.holding	100% Zg.holding
4/	Zagrebparking	Šubićeva 40/III	usluge na javnim parkiralištima i garažama	100% Zg.holding	100% Zg.holding
5/	Zagrebačke ceste	Donje Svetice 48	upravljanje, održavanje, izgradnja regionalnih i lokalnih cesta	100% Zg.holding	100% Zg.holding
6/	Autobusni kolodvor Zagreb	Avenija Marina Držića 4	usluge autobusnih kolodvora	100% Zg.holding	100% Zg.holding
7/	Tržnice Zagreb	Šubićeva 40/V	tržnice na veliko i malo, skladištenje	100% Zg.holding	100% Zg.holding
8/	Zagrebački digitalni grad	Av.Dubrovnik 15	najam telekomunikacijskih vodova i mreže	100% Zg.holding	100% Zg.holding
9/	Arena Zagreb	Ul. V. Vukova 8	upravljanje i održavanje športskih građevina	100% Zg.holding	100% Zg.holding
10/	Robni terminali Zagreb	Jankomir 25	skladištenje robe	100% Zg.holding	100% Zg.holding
11/	AGM	Mihanovićeva 28	izdavačka djelatnost	100% ZG. holding	100% ZG. holding
12/	Vladimir Nazor	Maksimirska 52a	organizirani odmor mladih i putnička agencija	100% Zg.holding	100% Zg.holding

1 / OPĆI PODACI / NASTAVAK

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

NAZIV DRUŠTVA	SJEDIŠTE	PRAVNI OBLIK	OSNOVNA DJELATNOST	UDJEL U VLASNIŠTVU	
				2022.	2021.
1/ Gradska plinara Zagreb d.o.o.	Radnička 1	d.o.o.	distribucija plina	100% Zg.holding	100% Zg.holding
2/ Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o.	Radnička 1	d.o.o.	opskrba plinom	100% Zg.holding	100% Zg.holding
3/ Zagreb plakat d.o.o.	Hebrangova 32	d.o.o.	iznajmljivanje oglasnog prostora	51% Zg.holding	51% Zg.holding
4/ Gradska ljekarna Zagreb	Kralja Držislava 6	ustanova	ljekarnička djelatnost	100% Zg.holding	100% Zg.holding
5/ Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	Savska cesta 1	d.o.o.	upravljanje objektima	100% Zg.holding	100% Zg.holding
6/ Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	Folnegovićeve 1	d.o.o.	skupljanje, pročišćivanje i distribucija vode	100% Zg.holding	100% Zg.holding
7/ Gradska plinara Bjelovar d.o.o.	F. Rusana 21, Bjelovar	d.o.o.	Distribucija plina	100% Gradska plinara Zagreb d.o.o.	100% Gradska plinara Zagreb d.o.o.

Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu (Tt-17/49954-2) od 29. prosinca 2017. godine provedena je podjela Društva odvajanjem s osnivanjem novih trgovačkih društava s ograničenom odgovornošću – Zagrebački električni tramvaj d.o.o. i Zagrebački velesajam d.o.o. s izdvajanjem gospodarskih cjelina na novoosnovana društva. U postupku podjele s osnivanjem smanjen je temeljni kapital Društva za 656.193 tisuća kuna na iznos 3.177.044 tisuća kuna dok su poslovni učinci Plana podjele stupili na snagu dana 1. siječnja 2018. godine. Udjele u novim društvima stekao je Grad Zagreb, koji je nakon provedbe Plana podjele jedini član, odnosno jedini imatelj poslovnih udjela u novim društvima.

U 2018. godini društvo Gradska plinara Zagreb je steklo 100% udjela u društvu Elektrometal distribucija plina d.o.o. Bjelovar. Stjecanjem je evidentiran goodwill u iznosu od 11.811 tisuća kuna. U 2019. godini promijenjen je naziv Elektrometal distribucija plina d.o.o. u Gradska plinara Bjelovar d.o.o.

Dana 1. listopada 2021. godine izvršen je upis pripajanja trgovačkog društva AGM d.o.o. Društvu. Izdavačka djelatnost nastavlja se obavljati u sklopu podružnice AGM koja je osnovana 05. studenog 2021. godine.

Dana 1. listopada 2021. godine izvršen je upis pripajanja trgovačkog društva Zagrebačka stanogradnja d.o.o. društvu Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. bez promjene temeljnog kapitala.

U prosincu 2021. godine izvršena prijava upisa pripajanja trgovačkog društva Centar d.o.o. Društvu u registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Upis pripajanja izvršen je 3. veljače 2022. godine rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem Tt-22/2496-2.

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

1 / OPĆI PODACI / NASTAVAK**Glavne djelatnosti**

U tijeku godine, glavne djelatnosti Grupe su pružanje niže navedenih usluga:

- a/ Usluge održavanja čistoće i odvoza otpada
- b/ Usluge vodoopskrbe i odvodnje
- c/ Usluge uređivanja i održavanja zelenih površina
- d/ Usluge upravljanja, održavanja, izgradnje i zaštite regionalnih i lokalnih cesta
- e/ Usluge parkiranja
- f/ Usluga opskrbe i distribucije plinom
- g/ Ljekarnička djelatnost
- h/ Usluge skladištenja i najma
- i/ Odlaganje i gospodarenje otpadom
- j/ Gradnja i upravljanje projektima
- k/ Ostale usluge

Zaposlenici

U Grupi je na dan 31. prosinca 2022. godine bilo zaposleno 7.126 zaposlenika (31. prosinca 2021. godine 7.633 zaposlenih), kako je prikazano u nastavku:

Grupa	Broj zaposlenika	Broj zaposlenika
	31.12.2022.	31.12.2021.
Društvo	4.812	5.161
Ovisna društva	2.314	2.472
	7.126	7.633

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

1 / OPĆI PODACI/ NASTAVAK

Uprava i direktori

Članovi **Uprave** Društva su:

Ivan Novaković, član Uprave od 3. 9. 2021. godine, predsjednik Uprave od 4. 10. 2021. godine

Boris Sesar, član Uprave od 3. 9. 2021. godine do 31.03.2023. godine

Matija Subašić-Maras, članica Uprave od 15. 9. 2021. godine

Dubravko Karačić, član Uprave od 13. 12. 2021. godine

Ovisna društva	Uprava ovisnog društva
1. Gradska plinara Zagreb d.o.o.	Tomislav Mazal od 11.03.2019. godine do 11.11.2021. godine, Miroslav Živko od 11.11.2021. godine do 26.9.2022., Goran Popović od 26.9.2022. godine
2. Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o.	Igor Pirija od 11.03.2019. godine do 14.10.2021. godine, Ivona Ilijaš od 11.05.2020. godine do 11.11.2021. godine, Jeronim Tomas od 11.11.2021. godine
3. Zagreb plakat d.o.o.	Bosiljka Grbašić od 15.11.2017. godine do 14.11.2021. godine, Kruno Ian Bodegray od 1.4.2019. godine do 28.2.2022. godine, Vlatka Smolković od 25.11.2021. godine do 13.2.2022. godine, Emilio Gašpić od 14.2.2022. godine, Toni Rončević od 1.3.2022. godine
4. Gradska ljekarna Zagreb	Nadica Jambrek od 07.07.2018. godine do 6.7.2022. godine, Marijo Vukušić od 6.7.2022. godine
5. Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	Joško Jakelić od 9.11.2017. godine do 18.6.2021. godine, Marko Šarić od 18.06.2021. godine
6. Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	Marin Galijot od 1.10.2018. godine do 11.11.2021. godine, Davor Poljak od 11.11.2021. godine do 3.3.2023. godine, Marko Blažević od 3.3.2023. godine
7. Gradska plinara Bjelovar d.o.o.*	Srećko Ezgeta od 23.4.2008. godine

*Gradska plinara Bjelovar d.o.o. Bjelovar je društvo u 100% tnom vlasništvu ovisnog društva Gradska plinara Zagreb d.o.o.

1 / OPĆI PODACI/ NASTAVAK**Nadzorni odbor**

Članovi Nadzornog odbora Društva:

1. Suzana Brenko, predsjednica Nadzornog odbora od 14. lipnja 2021. godine
2. Ratko Bajakić, zamjenik predsjednice od 14. lipnja 2021. godine do 13.02.2023. godine
3. Damir Topić, član od 14. lipnja 2021. godine
4. Kristijan Starčević od 13.02.2023. godine

Revizorski odbor

Članovi Revizorskog odbora:

1. Ratko Bajakić, predsjednik od 23. lipnja 2021. godine do 30. rujna 2021. godine, od 5. listopada do 31. listopada 2021. godine, od 16. studenog 2021. godine do 26. travnja 2022. godine
2. Suzana Brenko, zamjenica predsjednika od 23. lipnja 2021. godine do 30. rujna 2021. godine, od 5. listopada do 31. listopada 2021. godine, član od 16. studenog 2021. godine do 14. lipnja 2022. godine
3. Josip Teklić, član od 16. studenoga 2021. godine, zamjenik predsjednika od 14. lipnja 2022. godine
4. Ivan Čevizović, član od 16. studenoga 2021. godine, predsjednik od 14. lipnja 2022. godine
5. David Krmpotić, član od 16. studenoga 2021. godine

Skupština

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

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

2 / OSNOVE ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

a/ Izjava o usklađenosti

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije ("MSFI"). Godišnji konsolidirani financijski izvještaji su prezentirani za Grupnu i sadrže godišnje konsolidirane financijske izvještaje Društva i njegovih ovisnih društava.

Uprava je na dan 17. travnja 2023. godine odobrila izdavanje ovih godišnjih konsolidiranih financijskih izvješća za podnošenje Glavnoj skupštini na usvajanje.

Grupa je uskladila iznose koji su prethodno objavljeni u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima gdje je to bilo potrebno kako je prikazano u bilješci 4.

b/ Osnove za pripremu godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe uključuju godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva i godišnje financijske izvještaje subjekata pod njegovom kontrolom tj. njegovih ovisnih društava. Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji koje je Društvo obvezno pripremiti u skladu s MSFI objavljeni su zasebno te izdani na isti datum kad i ovi godišnji konsolidirani izvještaji.

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe pripremljeni su po načelu povijesnog troška, uz izuzetke revalorizacije zemljišta, ulaganja u nekretnine i dijela financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti, kako je objavljeno u bilješkama 18, 19 i 22 uz financijske izvještaje, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

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

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

c/1 Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi te tumačenja izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde koji su usvojeni u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

- **MSFI 3 „Poslovne kombinacije“** - veza s konceptualnim okvirom izvještavanja (na snazi za godišnja razdoblja koji počinju na ili nakon 1. siječnja 2022. godine).
- **MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema** (izmjena - Prihodi prije namjeravane uporabe): Izmjenom se zabranjuje smanjenje troškova nabave za ostvarene primitke prodanih učinaka proizvedenih pri dovođenju postrojenja i opreme u radno stanje za namjeravanu uporabu. Umjesto dosadašnje prakse, subjekt će priznati i prihode i rashode ostvarenih probnim radom kroz račun dobiti ili gubitka (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.).
- **MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina** (izmjena – Štetni ugovori – trošak izvršenja ugovora): Izmjene definiraju koji troškovi trebaju biti uključeni u subjektovu procjenu štetnosti ugovora (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.).

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

2 / OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA / NASTAVAK

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

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

- **MSFI 17** – Ugovori o osiguranju
- **MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja** (izmjena – Klasifikacija obveza na kratkoročne i dugoročne)
- **MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i MSFI Izjava o praksi 2** (izmjena – Objavljivanje računovodstvenih politika)
- **MRS 8 Računovodstvene politike, Promjene računovodstvenih procjena i pogreške** (izmjena - Definicija računovodstvenih procjena)
- **MRS 12 Porez na dobit** (izmjena – Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije).

Grupa ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na financijske izvještaje Grupe.

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

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

- **Izmjene i dopune MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja**, Klasifikacija obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih, izdan 23. siječnja 2020. godine i dopunjen 15. srpnja 2020.
- **Izmjene i dopune MSFI 16 Najmovi**: Obveza za najam u povratnom najmu, izdan 22. rujna 2022.

Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

d/ Osnove konsolidacije

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

Društvo ima u vlasništvu druge pravne osobe – ovisna društva, koja su subjekti koje kontrolira. Kontrola postoji kada Društvo ima moć, direktno ili posredno, upravljati financijskim i poslovnim politikama subjekta kako bi se tim aktivnostima ostvarile koristi. Ovisna društva u potpunosti su konsolidirana od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Društvo te isključena iz konsolidacije od dana kad ta kontrola prestane. Nekontrolirajući udjeli se početno mjere po njihovom proporcionalnom udjelu priznate neto imovine stečenog društva na datum stjecanja. Promjene udjela Grupe u ovisnom društvu koje ne rezultiraju gubitkom kontrole obračunavaju se kao transakcije s vlasnicima.

Stanja i transakcije među članicama Grupe te sva nerealizirana dobit iz transakcija među članicama Grupe, eliminirani su pri konsolidaciji financijskih izvještaja..

2/ OSNOVE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA / NASTAVAK

e/ Izvještajna valuta

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe pripremljeni su u kunama i ista je ujedno funkcionalna valuta Grupe. Svi iznosi objavljeni u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima izraženi su u tisućama kuna ako nije drugačije navedeno. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2022. godine bio je 7,53450 kuna za 1 EUR (31. prosinca 2021. godine: 7,517174 kuna za 1 EUR).

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a/ Nematerijalna imovina i goodwill

Računalni software

Licence za software kapitaliziraju se na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem software-a u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe od 5 godina.

Goodwill

Goodwill se knjiži po trošku utvrđenom na datum preuzimanja, tj. stjecanja subjekta, umanjenom za eventualne gubitke zbog umanjenja vrijednosti. Radi testiranja na umanjenje, goodwill se raspoređuje na svaku jedinicu koja stvara novac (ili skupine takvih jedinica) od koje se očekuju koristi od sinergija koje proizlaze iz spajanja. Jedinica koja stvara novac na koju je goodwill raspoređen podvrgava se provjeri umanjenja vrijednosti jednom godišnje ili češće ako postoje naznake o mogućem umanjenju njene vrijednosti. Ako je nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac niži od njezinog knjigovodstvenog iznosa, gubitak nastao umanjenjem prvo se raspoređuje tako da se umanjí knjigovodstveni iznos goodwilla raspoređenog na jedinicu i zatim razmjerno na ostalu imovinu jedinice koja stvara novac na temelju knjigovodstvenog iznosa svakog sredstva u jedinici koja stvara novac. Gubitak uslijed umanjenja vrijednosti goodwilla izravno se knjiži u dobit ili gubitak iskazan u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Jednom priznati gubitak od umanjenja goodwilla se ne poništava u idućim razdobljima. Prilikom otuđenja jedinice koja stvara novac, pripadajući iznos goodwilla ulazi u utvrđivanje dobiti ili gubitka od prodaje.

b/ Imovina s pravom korištenja

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

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

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

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

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

Korisni vijek trajanja imovine s pravom korištenja prikazan je kako slijedi:

	2022.	2021.
Građevinski objekti	3-10 godina	3-10 godina
Postrojenja i oprema	4-5 godine	4-5 godine
Vozila	2-5 godina	2-5 godina

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK**b/ Imovina s pravom korištenja / nastavak***Obveza za najam imovine s pravom korištenja*

Obveza za najam mjerena je po sadašnjoj vrijednosti preostalih otplata najma, diskontiranih korištenjem inkrementalne stope zaduživanja Grupe na dan 1. siječnja 2019. godine. Inkrementalna stopa zaduživanja Grupe je stopa po kojoj bi u sličnom roku i na temelju sličnog jamstva Grupa plaćala za posudbu sredstava nužnih za stjecanje imovine čija je vrijednost slična vrijednosti imovine s pravom uporabe u sličnom gospodarskom okruženju, po usporedivim odredbama i uvjetima.

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

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

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

c/ Nekretnine, postrojenja i oprema

Građevinski objekti koji se koriste u proizvodnji ili isporuci robe ili usluga, ili u administrativne svrhe su u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) iskazani po trošku, dok su zemljišta iskazana u revaloriziranim iznosima, koji predstavljaju njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije umanjenu za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Revalorizacija se provodi redovito (svakih 3-5 godina) tako da se knjigovodstveni iznosi ne razlikuju značajno od iznosa koji bi bili utvrđeni korištenjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja. Zadnja revalorizacija zemljišta provedena je u 2019. godini na temelju procjene fer vrijednosti zemljišta od strane neovisnog ovlaštenog procjenitelja (bilješka 18).

Svako povećanje proizašlo iz revalorizacije zemljišta se iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, izuzev u mjeri u kojoj poništava smanjenje proizašlo revalorizacijom istog sredstva koje je prethodno priznato u dobit ili gubitak, u kom slučaju se povećanje odobrava u dobit ili gubitak do iznosa prethodno iskazanog smanjenja. Smanjenje knjigovodstvenog iznosa proizašlo iz revalorizacije zemljišta i zgrada tereti dobit ili gubitak do iznosa razlike iznad stanja u revalorizacijskoj pričuvu koje se odnosi na prethodnu revalorizaciju istog sredstva.

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

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

Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i nekretnina u izgradnji, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom pravocrtne metode. Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno. 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 se utvrđuje kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvenog iznosa predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit ili gubitak.

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK**c/ Nekretnine, postrojenja i oprema / nastavak**

Nekretnine, postrojenja i oprema amortiziraju se primjenom pravocrtne metode tijekom procijenjenog vijeka trajanja od 4 do 80 godina (stope od 1,25% do 25% godišnje), kako slijedi:

	2022.	2021.
Građevinski objekti	20-80 godina	20-80 godina
<i>Poslovni objekti od betona i kamena</i>	<i>60-80 godina</i>	<i>60-80 godina</i>
<i>Poslovni objekti opeke i ostalog materijala</i>	<i>40-60 godina</i>	<i>40-60 godina</i>
<i>Ostali građevinski objekti</i>	<i>20-40 godina</i>	<i>20-40 godina</i>
Kamioni i ostali građevinski strojevi	10-20 godina	10-20 godina
Vozila i transportna sredstva	4-10 godina	4-10 godina
Pogoni i oprema	4-10 godina	4-10 godina
Uredska oprema	4-5 godina	4-5 godina

Imovina u pripremi sadržava troškove direktno vezane uz nabavu ili izgradnju dugotrajne imovine, povećane za odgovarajući iznos varijabilnog i fiksnog dijela općih troškova nastalih tijekom nabave ili izgradnje. Amortizacija imovine u pripremi počinje kad je ona spremna za upotrebu. Troškovi koji nastaju zamjenom glavnih dijelova postrojenja Grupe, a koji povećavaju njihov proizvodni kapacitet ili značajno produljuju njihov vijek trajanja, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, zamjene ili djelomične zamjene priznaju se kao rashodi u razdoblju kad su nastali.

Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

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

Nadoknativni iznos je veći iznos uspoređujući neto prodajnu cijenu ili vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo, za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene. Ako je nadoknativni iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknativnog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina, tj. ulaganje u nekretninu iskazano u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

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

(i) Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i grupe imovine za otuđenje klasificiraju se u izvještaju o financijskom položaju kao 'namijenjene prodaji' ako je vrlo vjerojatno da će se njihova knjigovodstvena vrijednost prvenstveno nadoknaditi prodajom u razdoblju od 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma, a ne stalnim korištenjem. Dugotrajna imovina koja se u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju tekućeg razdoblja iskazuje kao namijenjena prodaji, ne reklasificira se u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju u usporednom razdoblju. Nekretnine, postrojenja i oprema koje su namijenjene prodaji ili grupa imovine za otuđenje u cijelosti, općenito se mjere po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje ili otuđenja, ovisno o tome što je niže. Nekretnine, postrojenja i oprema namijenjena prodaji se ne amortiziraju.

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK**d/ Ulaganje u nekretnine**

Ulaganja u nekretnine predstavljaju nekretnine koje Grupa drži radi povećanja njezine tržišne vrijednosti ili radi iznajmljivanja. Ulaganja u nekretnine početno se mjeri po trošku, osim u slučaju prijenosa s nekretnina koje koristi Grupa. Nakon početnog priznavanja, investicijske nekretnine se vrednuju po fer vrijednosti. Dobici i gubici uslijed promjena fer vrijednosti investicijskih nekretnina se uključuju u dobiti i gubitak razdoblja u kojem su nastali.

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

Ulaganje u nekretnine se prestaje priznavati, tj. isknjižava se prodajom ili trajnim povlačenjem iz uporabe, kao i kad se od njenog otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao isknjižavanjem nekretnine, a utvrđuje se kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine, uključuje se u dobit i gubitak razdoblja u kojem se nekretnina prestala priznavati.

Tijekom 2022. godine, obavljeno je fer vrednovanje ulaganja u nekretnine na temelju procjene kvalificiranog procjenitelja ovlaštenog za procjenu vrijednosti nekretnina pri čemu su utvrđeni dobiti u neto iznosu 163.473 tisuća kuna (2021. godine: 19.471 tisuća kuna) uslijed promjene fer vrijednosti koje su uključene u račun dobiti i gubitka (bilješka 21).

e/ Financijska imovina

Grupa 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 Grupa mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

Grupa klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

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

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK**e/ Financijska imovina / nastavak****Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka**

Ova kategorija uključuje financijsku imovinu namijenjenu trgovanju.

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

Financijska imovina kroz ostalu sveobuhvatnu dobit*Početno priznavanje*

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

Grupa 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 Grupa mjeri financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Dani zajmovi i depoziti

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

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

Mjerenje po amortiziranom trošku podrazumijeva sljedeće:

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

Potraživanja od kupaca

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

Umanjenje

Grupa na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjjenja financijske imovine. Na svaki izvještajni datum, Grupa 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 Grupa 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, Grupa je grupirala kupce u određene skupine te analizom starosne strukture i povijesnih podataka utvrdila potencijalne buduće gubitke.

Prestanak priznavanja financijske imovine

Grupa prestaje priznavati financijsku imovinu kada;

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

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

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

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK**e/ Financijska imovina / nastavak**

Kada Grupa prenosi financijsku imovinu dužno je procijeniti obujam do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom. U ovom slučaju kada se prenose svi rizici i koristi od vlasništva, Grupa 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, Grupa nastavlja s priznavanjem financijske imovine.

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

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

f/ 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.

g/ Zalihe

Zalihe sadrže rezervne dijelove, materijal te proizvodnju i gotove proizvode, a iskazane su po nižoj vrijednosti utvrđenoj usporedbom prosječne ponderirane cijene umanjene za ispravak vrijednosti zastarjelih i prekomjernih zaliha, i neto očekivane prodajne vrijednosti. Uprava provodi ispravak vrijednosti zaliha na temelju pregleda ukupne starosne strukture zaliha, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u zalihe. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuju se u poslovnim knjigama po cijeni proizvodnje, ukoliko je niža od neto prodajne cijene.

h/ Strane valute

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

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

i/ Otpremnine, jubilarne i solidarne potpore

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

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

Grupa daje zaposlenicima jednokratnu nagradu za dugogodišnje zaposlenje (jubilarne nagrade), solidarne potpore (u slučaju smrti radnika, smrti člana uže obitelji radnika, nastanka invalidnosti, nabave medicinskih pomagala, za rođenje djeteta, za bolovanje duže od 90 dana i dr.) te naknadu za umirovljenje. Obveza i trošak ovih naknada se određuju koristeći metodu projekcije kreditne jedinice. Metoda projekcije kreditne jedinice uzima svako razdoblje zaposlenja kao ostvarivanje prava na dodatnu jedinicu naknade i mjeri svaku jedinicu zasebno kako bi se izračunala konačna obveza.

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK**i/ Otpremnine, jubilarne i solidarne potpore / nastavak**

Obveza temeljem primanja mjeri se po sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice izdane u valuti i na rok koji odgovara valuti i procijenjenom trajanju obveze za primanja.

Grupa priznaje kratkoročna rezerviranja za otpremnine i naknade za otkazni rok za program zbrinjavanja viška zaposlenika u procesu centralizacije korporativnih poslova. Otpremnine i naknade za otkazni rok definirane su kolektivnim ugovorima i sukladno istima su kalkilirane i priznate. Na 31. prosinca 2022. godine Grupa je rezervirala 28.367 tisuća kuna za otpremnine i naknade za otkazni rok koje se namjeravaju isplatiti tijekom sljedeće poslovne godine (bilješka 39).

j/ Porez na dobit

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

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazane u konsolidiranom računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Grupe izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na izvještajni datum.

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u konsolidiranim financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu niti računovodstvenu dobit. Odgođene porezne obveze priznaju se na temelju oporezivih privremenih razlika koje nastaju po osnovi ulaganja u ovisna i pridružena društva, odnosno udjela u zajedničkim ulaganjima, osim ako Grupa nije u mogućnosti kontrolirati poništenje privremene razlike i ako je vjerojatno da se privremena razlika neće poništiti u dogledno vrijeme. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki izvještajni datum i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva, temeljenim na i poreznim zakonima koji su na snazi ili u postupku donošenja do izvještajnog datuma. Izračun odgođenih poreznih obaveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će nastati obaveza ili povrat, na datum izvještavanja. Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo da se tekućom poreznom imovinom pokriju tekuće porezne obveze te kada se odnose na porezne prihode koje utvrđuje ista porezna uprava, a Grupa namjerava spraviti svoju tekuću poreznu imovinu s poreznim obvezama.

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

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

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK**k/ Rezerviranja**

Rezerviranja se priznaju ako Grupa 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 protoka vremena, iskazuje se u okviru rashoda od kamata.

l/ 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.

m/ Financijske obveze i glavnički instrumenti koje je Grupa izdala*Razvrstavanje u obveze ili glavnice*

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

Glavnički instrumenti

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

Obveze temeljem ugovora o financijskoj garanciji

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

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

Financijske obveze

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

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

Financijska obveza se klasificira kao obveza namijenjena trgovanju ako:

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

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK**m/ Financijske obveze i glavnici instrumenti koje je Grupa izdala / nastavak**

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

- ako se takvim određivanjem poništava ili znatno smanjuje nedosljednost u mjerenju ili priznavanju koja bi se u suprotnom javila ili
- ako je financijska obveza dio grupe financijske imovine ili financijskih obveza ili oboje, kojom se upravlja i čiji rezultati se procjenjuju na osnovi fer vrijednosti, u skladu s dokumentiranom politikom Grupe za upravljanje rizicima ili njenom strategijom ulaganja i ako se interne informacije o grupiranju prezentiraju na toj osnovi ili
- ako je sastavni dio ugovora koji sadrži jedan ili više ugrađenih derivativa

Financijske obveze po fer vrijednosti kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju kroz račun dobiti i gubitka, pri čemu se svaka dobit ili svaki gubitak priznaje u računu dobiti i gubitka

Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća i kamate plaćene na financijsku obvezu. Fer vrijednost se određuje na način opisan u bilješci 36 uz financijske izvještaje - Financijski instrumenti.

Ostale financijske obveze

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

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

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

Prestanak priznavanja financijskih obveza

Grupa prestaje priznavati financijske obveze onda, i samo onda kad su obveze Grupe podmirene, poništene ili su istekle.

n/ Izvještavanje o poslovnim segmentima

Sukladno MSFI 8, Grupa je odredila poslovne segmente prema internim izvještajima o sastavnim dijelovima Grupe koja redovito pregledava glavni izvršni donositelj poslovnih odluka kako bi se na segmente rasporedili resursi i ocijenila uspješnost njihovog poslovanja. Pojednosti o poslovnim segmentima objavljene su u bilješci 7 uz konsolidirane financijske izvještaje.

Grupa posebno prati i iskazuje poslovne rezultate osnovnih poslovnih segmenata Grupe. Segmenti djelatnosti predstavljaju osnovu na temelju koje Grupa izvještava o svom primarnom segmentu. Određene financijske informacije po poslovnim i zemljopisnim područjima, izložene su u bilješci 6 uz konsolidirane financijske izvještaje.

o/ Potencijalne obveze i imovina

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

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK**p/ Priznavanje prihoda**

Ugovori s kupcima

Sukladno MSFI 15 koji je usvojen 1 siječnja 2018. godine glede priznavanja ugovora s kupcima Grupa 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 Grupa očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca.

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

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

- Zakon o komunalnom gospodarstvu
- Zakon o lokalnoj samoupravi
- Zakon o otpadu
- Zakon o ustanovama
- Zakon o vodama
- Zakon o grobljima
- Zakon o održavanju zgrada
- Zakon o slobodnim zonama

Temeljem navedenog prihodi se priznaju kako slijedi:

- prihodi od usluge opskrbe vodom sadrže prihode od instalacije vodomjera i stalne mjesečne naknade uvećano za stvarnu potrošnju temeljem procjene potrošnje, te usklađenje krajem izvještajnog razdoblja za stvarnu potrošnju temeljem očitavanja;
- prihodi od održavanja čistoće i odvoza otpada sadrže prihode od obavljenih usluga čišćenja i odvoza otpada kupcima prema važećem cjeniku za Grad Zagreb a koji se obračunavaju prema izvršenim uslugama građanstvu i poduzetnicima;
- prihodi od upravljanja i održavanja javnih cesta priznaju se u visini % dovršenosti izvedenih usluga i radova sukladno zaključenim ugovorima s kupcima;
- prihodi od prodaje stanova priznaju se u trenutku kada je na kupca prenesen značajan rizik i korist od vlasništva. Tokom gradnje stanova, prihodi i troškovi izgradnje se priznaju u skladu s MSFI 15
- prihodi od skladištenja i poslovnog najma priznaju se sukladno MSFI 16 ravnomjerno u prihod na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja najma.
- prihodi temeljem ugovora o utrošenom vremenu i materijalu se priznaju po ugovorenim jediničnim cijenama za utrošene sate rada, odnosno nastale direktne troškove.
- prihodi od grobnih naknada priznaju se po obračunu korisnicima usluga prema važećem cjeniku
- prihodi od putničke agencije sezonskog su karaktera i priznaju se po izvršenju usluge
- prihodi od distribucije plinom priznaje prihod u trenutku kada kupac stječe kontrolu nad proizvodom, odnosno kada se plin isporuči kupcu.
- prihodi od usluge opskrbe vodom sadrže prihode od priključenja, instalacije vodomjera, te stalne mjesečne naknade uvećano za stvarnu potrošnju temeljem procjene potrošnje, te usklađenje krajem izvještajnog razdoblja za stvarnu potrošnju temeljem očitavanja.
- prihod koji proizlazi iz plaćanja naknade za priključenje na mrežu povezan je s budućim ugovorom o korištenju mreže i ugovorom o opskrbi vodom te se sustavno raspoređuje kroz razdoblje korisnog vijeka upotrebe izgrađenog sredstva ili prenesenog sredstva koje se koristi za davanje stalne usluge, a naknada primljena od kupaca za priključenje evidentira se kao odgođeni prihod te se priznaje kao prihod razdoblja istovremeno s amortizacijom imovine (priključaka) na koju se odnosi

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK**p/ Priznavanje prihoda / nastavak***Ugovori o izgradnji*

Prihod od ugovora sastoji se od početnog iznosa dogovorenog u ugovoru uvećanog za odstupanja ugovorenih radova, tužbi te dodatnih poticaja do iznosa kada je vjerojatno da će rezultirati prihodom i da se mogu sa sigurnošću izmjeriti. U trenutku kada se ishod ugovora o izgradnji može sa sigurnošću procijeniti, prihod se priznaje unutar dobiti ili gubitka na temelju izvršenja obveze za činidbu tijekom vremena. Troškovi se priznaju unutar dobiti ili gubitka također na temelju izvršenja obveze za činidbu tijekom vremena. Izvršenje obveze za činidbu se ocjenjuje na temelju istraživanja dovršenosti radova. Kada se izvršenje obveze za činidbu ne može sa sigurnošću utvrditi, prihod od ugovora priznaje se jedino ako je vjerojatno da će se troškovi ugovora nadoknaditi. Očekivani gubitak iz ugovora odmah se prikazuje unutar dobiti i gubitka.

Sporazumi o koncesiji

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

Prihodi od državnih potpora obuhvaćaju:

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

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

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

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

Financijski prihodi

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

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

q/ Najmovi*Grupa kao davatelj najma*

Potraživanja temeljem financijskih najмова se knjiže kao potraživanja u iznosu neto ulaganja Grupe u najam. Prihodi od financijskog najma se raspoređuju na obračunska razdoblja kako bi održavali konstantnu periodičku stopu povrata na otvoreno stanje neto ulaganja Grupe temeljem najмова.

Prihodi od poslovnog najma se priznaju pravocrtno tijekom razdoblja najma. Početni direktni troškovi nastali u fazi pregovaranja i ugovaranja uvjeta poslovnog najma se pripisuju knjigovodstvenom iznosu predmeta najma i priznaju pravocrtno tijekom razdoblja najma.

Grupa kao korisnik najma

Kao što je navedeno u bilješci 2(b), Grupa je promijenila računovodstvenu politiku za ugovore o operativnom najmu u kojima je Grupa najmoprimac. Nova politika opisana je u nastavku.

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

q/ Najmovi / nastavak

Pri sklapanju ugovora, Grupa procjenjuje je li riječ o ugovoru o najmu odnosno sadržava li ugovor najam. Riječ je o ugovoru o najmu ili ugovoru koji sadržava najam ako se njime prenosi pravo nadzora nad uporabom utvrđene imovine u određenom vremenskom razdoblju u zamjenu za naknadu.

Grupa priznaje imovinu s pravom korištenja i odgovarajuću obvezu za najam u odnosu na sve aranžmane u kojima je najmoprimac, osim za kratkoročne najmove (definirane kao najmovi s rokom najma od 12 mjeseci ili manje) i najmovi imovine male vrijednosti. Za te najmove Grupa priznaje zakupnine kao operativni trošak pravocrtno, tijekom trajanja ugovora o najmu, osim ako je primjenjivija druga osnova ispravnije predstavlja period u kojem Grupa stječe ekonomske koristi od imovine u najmu.

Ugovori o najmu obično se sklapaju na određeno razdoblje od 3 do 5 godina, ali mogu imati i mogućnost produljenja kako je opisano u nastavku. Ugovori o najmu mogu sadržavati i komponente najma i komponente koje se ne odnose na najam. Za ugovor koji je ugovor o najmu ili koji sadržava najam, Grupa svaku komponentu koja se odnosi na najam u okviru ugovora obračunava kao najam zasebno od komponenti ugovora koje se ne odnose na najam. Ugovori o najmu ne nameću nikakve ugovorne uvjete osim sigurnosnih udjela u imovini koja je predmet najma. Imovina u najmu se ne može koristiti kao sredstvo jamstva za posudbe.

Imovina i obveze koje proizlaze iz najma inicijalno se mjere temeljem sadašnje vrijednosti. Obveze po najmovima uključuju neto sadašnju vrijednost sljedećih plaćanja najamnina:

- fiksna plaćanja (uključujući suštinski fiksna plaćanja), umanjeno za potraživanja za poticaje najмова
- varijabilna plaćanja najma koja se temelje na indeksu ili stopi, inicijalno mjerena po indeksu ili stopi važećem na dan početka najma
- iznose za koje se očekuje da će ih Grupa platiti prema jamstvima za ostatak vrijednosti
- izvršnu cijenu opcije kupnje ukoliko je opravdano izvjesno da će Grupa opciju iskoristiti
- plaćanja penala za prekid najma, ukoliko se uvjeti najma odražavaju na korištenje opcije prekida.

Obveza za najam iskazana je u zasebnoj poziciji u izvještaju o financijskom položaju. Obveze za najam naknadno se mjere povećanjem knjigovodstvene vrijednosti koja odražava kamate na obaveze za najma (primjenom metode efektivne kamate) i smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti koja odražava izvršena plaćanja najma.

Plaćanja najma koja se izvršavaju pod razumno određenim opcijama produljenja također su uključena u mjerenje obveze. Plaćanja najмова diskontiraju se korištenjem kamatne stope implicitne u ugovoru o najmu. Ukoliko se ta stopa ne može utvrditi, što je općenito slučaj za najmove Grupe, koristi se inkrementalna stopa zaduživanja najmoprimca što je stopa koju bi najmoprimac platio da posuđuje sredstva potrebna za kupnju imovine slične vrijednosti u odnosu na imovinu s pravom korištenja, u sličnom ekonomskom okruženju sa sličnim stanjem, osiguranjima i uvjetima. Ponderirana prosječna granična stopa zaduživanja koju Grupa primjenjuje na obveze po najmu bila je 4,32%.

Imovina s pravom korištenja početno se priznaje u iznosu jednakom visini početnog mjerenja obveze za najam uvećano za bilo kakva plaćanja najma provedena prije ili na datum početka najma te umanjeno za primljene poticaje za najam i početne direktne troškove.

Imovina s pravom korištenja se obično amortizira pravocrtno tijekom korisnog vijeka trajanja imovine ili tijekom trajanja ugovora o najmu, ovisno o tome što je kraće. Ukoliko je opravdano sigurno da će Grupa iskoristiti opciju kupnje imovine, amortizacija se obračunava tijekom korisnog vijeka trajanja imovine.

Do 31. prosinca 2018. najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima Grupa kao najmoprimac snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificirali su se kao financijski najmovi.

Najmovi u kojima Grupa kao najmoprimac ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificirali su se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова (umanjena za bilo kakve poticaje primljene od najmodavca) iskazivala su se u računu dobiti i gubitka prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma. Prihodi od operativnog najma u kojima je Grupa najmodavac priznaju se u računu dobiti i gubitka pravocrtno tijekom trajanja najma. Početni izravni troškovi nastali pri dobivanju operativnog najma dodaju se knjigovodstvenoj vrijednosti predmetne imovine i priznaju kao trošak tijekom trajanja najma na istoj osnovi kao i prihod od najma. Predmetna imovina dana u najam uključena je u bilancu Grupa na temelju njezine prirode.

3/ TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE / NASTAVAK

r/ **Sporazumi o koncesiji**

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

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

Prihodi se priznaju prema MSFI 15 – Ugovori s kupcima. Troškovi svake pojedinačne aktivnosti (izgradnje, održavanja i upravljanja, te obnavljanja) priznaju se u rashode sukladno stupnju dovršenja svake aktivnosti. Ugovorni prihodi priznaju se istovremeno.

Društvo priznaje prava stečena ugovorom kao financijsku imovinu.

s/ **Usporedni iznosi**

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

4/ KORIŠTENJE PROCJENA I PROSUDBI PRI SASTAVLJANJU GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I FER VRIJEDNOSTI

4.1 Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

Kod primjene računovodstvenih politika Grupe, rukovoditelji trebaju davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje nisu vidljive iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na iskustvu u proteklim razdobljima i drugim relevantnim čimbenicima. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od procjena. Procjene i pretpostavke na temelju kojih su procjene izvedene kontinuirano se preispituju. Izmjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju revidiranja procjene ako izmjena utječe samo na to razdoblje ili u razdoblju revidiranja procjene i u budućim razdobljima ako izmjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

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

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

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

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

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

Umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine

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

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

Raspoloživost oporezujuće dobiti za koju 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 2020. i 2021. godine izvršena su priznavanja odgođene porezne imovine po raspoloživim poreznim razlikama. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine prikazan je u bilješci 17 uz konsolidirane 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 utvrđivanje pretpostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti. Rezerviranja za naknade i primanja zaposlenika iznose 87.284 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2022. godine (na dan 31. prosinca 2021. godine: 119.570 tisuća kuna) (bilješka 39).

4/ KORIŠTENJE PROCJENA I PROSUDBI PRI SASTAVLJANJU GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I FER VRIJEDNOSTI / NASTAVAK**4.1 Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika / nastavak****Vrednovanje Goodwilla**

Grupa provodi godišnje provjere Goodwill-a zbog umanjenja vrijednosti u skladu s računovodstvenom politikom 3(a). Goodwill je za potrebe testiranja umanjenja vrijednosti alociran na Gradska plinara Bjelovar d.o.o. te mu je neto knjigovodstvena vrijednost na dan izvještavanja kako slijedi:

000 HRK	2022.	2021.
Gradska plinara Bjelovar d.o.o.	1.631	1.631

Nadoknativa vrijednost jedinice stvaranja novca određena je izračunima vrijednosti u uporabi ili fer vrijednosti koji su bazirani na projekcijama novčanog toka temeljenim na financijskim planovima koje je odobrila Uprava i koji pokrivaju petogodišnje razdoblje. Procjenu vrijednosti izvršio je neovisni procjenitelj.

Izračun nadoknative vrijednosti implicira i terminalnu stopu rasta novčanih tokova nakon petogodišnjeg razdoblja od 30.300 tisuća kuna. Novčani tokovi kreirani iz takvih planova diskontiraju se korištenjem diskontne stope nakon poreza koja odražava rizik predmetne imovine, a koja je za potrebe testa umanjenja vrijednosti Goodwill-a jednaka ponderiranom prosječnom trošku kapitala te iznosi 7,05%.

Kao rezultat provedenog testa umanjenja vrijednosti Goodwill-a, Grupa je provela troškove umanjenja vrijednosti Goodwill-a tijekom 2019. godine u iznosu od 10.180 tisuća u 2022. godini temeljem provedenog testa umanjenja nije bilo promjene fer vrijednosti goodwilla.

Posljedice određenih sudskih sporova

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

Utjecaj pandemije COVID-a i vojnih aktivnosti na području Ukrajine na nastavak poslovanja

U odnosu na prethodne dvije godine (2020. i 2021. godina) kada je pandemija COVID-19 imala značajan i negativan utjecaj na globalno gospodarstvo te posljedično na poslovanje Grupe kroz smanjenje planiranih poslovnih prihoda i povećanje troškova koji su posljedica zaštite zdravlja zaposlenika i sprečavanja širenja epidemije kao i na troškove sirovina te zaliha, uslijed poremećaja u lancima opskrbe, u 2022. godini navedena pandemija COVID-a 19 nije imala značajan utjecaj na poslovanje Grupe.

U odnosu na ostvarene gubitke iz poslovanja u 2020. i 2021. godini, Grupa je u 2022. godini ostvarila dobit iz poslovanja te se na dan odobravanja ovog izvještaja poslovanje Grupe odvija nesmetano. Ratna zbivanja na području Ukrajine nemaju izravan značajan utjecaj na poslovanje Grupe izuzev poslovanja u segmentu opskrbe plinom. Neizravni utjecaji odražavaju se na skraćivanje razina zaliha, zbog problema u lancima opskrbe te na povećanje troškova energenata, zbog značajnog povećanja cijena naftnih derivata i nepredvidive cijene plina. Efekte svih tih utjecaja nije moguće u potpunosti ocijeniti. Uprava pažljivo prati razvoj situacije i poduzima sve raspoložive mjere za smanjenje rizika u novonastalim situacijama.

U svrhu osiguranja nastavka poslovanja Uprava Društva je tijekom 2022. godine definirali i pokrenula niz mjera koji će u srednjoročnom razdoblju osigurati stabilnosti, rast i razvoj.

Mjere su definirane kroz tri osnovna strateška stupa:

- Mjere podizanja efikasnosti – kombinacija mjera podizanja prihoda, proaktivnog upravljanja troškovima, komercijalizaciju i prodaju neoperativne imovine, proširenje postojećih usluga, optimizaciju procesa nabave, usklađivanje cijena komercijalnih usluga, unaprjeđenje prodaje i uspostavljanje sustava kontrole naplate te digitalizacijom poslovnih procesa
- Podizanje organizacijske učinkovitosti – operativnom efikasnošću Centra dijeljenih usluga i digitalizacijom poslovanja, smanjit će se administracija i ukupni troškovi rada
- Investicije i EU projekti – stvaranje baze kvalitetnih projekata za veću iskorištenost EU sredstava

4/ KORIŠTENJE PROCJENA I PROSUDBI PRI SASTAVLJANJU GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I FER VRIJEDNOSTI / NASTAVAK

4.1 Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika / nastavak

Tijekom 2022. godini provedena je stabilizacija poslovanja te uspostavljene pretpostavke za daljnji razvoj Grupe, koji se manifestiraju kroz povećanje kvalitete usluge i pristupa korisnicima, uvođenje pravednijeg sustava gospodarenja otpadom i početak investicijskog ciklusa.

Utjecaj COVID-19, kroz poremećaje u lancima opskrbe i inflacije, te vojne aktivnosti u Ukrajini uzeti su u obzir prilikom procjene neograničenosti poslovanja.

Uprava je utvrdila da nema materijalnih neizvjesnosti u vezi s neograničenim poslovanjem te smatra prikladnim usvajanje računovodstvenog načela neograničenog vremena poslovanja u pripremi godišnjih financijskih izvještaja.

Štetni ugovori

Štetni ugovor jest ugovor u kojem neizbježni troškovi ispunjenja obveza prema tom ugovoru prelaze ekonomske koristi koje se od njega očekuju. Najmanji troškovi koji se od toga ugovora očekuju (neizbježni) jesu troškovi koji se plaćaju u slučaju raskida takvog ugovora, a koji je niži od njegova ispunjenja i bilo koje naknade ili kazne zbog njegova neispunjenja.

Grupa je na dan 31. prosinca 2021. godine uzela u obzir i zahtjeve MRS 37 Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina, posebice u dijelu štetnih ugovora u poslovnom segmentu distribucije i opskrbe plinom. Naime, kako su najveći dio ugovora s kupcima iz kategorije poduzetništvo jednogodišnji i obuhvaćaju razdoblje plinske godine od 1. listopada 2021. godine do 30. rujna 2022. godine, analiza inicijalno sklopljenih ugovora pokazala je da neizbježni troškovi ispunjenja obveza sukladno sklopljenim ugovorima prelaze gospodarske koristi koje se od njih očekuju.

Grupa je na 31. prosinca 2021. godine izvršila izračun procijenjenog gubitka iz takvih ugovora za razdoblje do kraja plinske godine, te u godišnjim financijskim izvještajima za 2021. godinu evidentirala obvezu i trošak rezerviranja uvažavajući sve informacije i okolnosti vezane za inicijalne ugovore, kao i sve informacije i okolnosti koje su poznate u razdoblju od izvještajnog datuma do datuma izdavanja financijskih izvještaja. Izračun rezervacije uključio je analizu kupaca kategorije poduzetništvo, procijenjeni fizički opseg, procjenu prosječne ponderirane nabavne cijene u razdoblju važenja ugovora te procjenu gubitka od prodaje stavljanjem u odnosu razlike prosječno ponderirane dobavne cijene i prihoda od prodaje po prodajnoj cijeni iz inicijalno sklopljenog ugovora. Ukupan iznos rezervacije po štetnim ugovorima iskazan u godišnjim financijskim izvještajima za 2021. godinu iznosi 203.406 tisuća kuna (bilješka 12; bilješka 32). Na 31.12.2022. godine Grupa je izradila ponovnu procjenu rezerviranja po navedenim višegodišnjim ugovorima i iskazala obvezu za rezerviranja za štetne ugovore u iznosu 40.052 tisuće kuna.

4/ KORIŠTENJE PROCJENA I PROSUDBI PRI SASTAVLJANJU GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I FER VRIJEDNOSTI / NASTAVAK

4.2 Mjerenje fer vrijednosti i proces vrednovanja

Grupa ima uspostavljen sustav kontrola u okviru mjerenja fer vrijednosti koji podrazumijeva cjelokupnu odgovornost Uprave i funkcije financija vezanu uz nadziranje svih značajnijih mjerenja fer vrijednosti, konzultiranje s vanjskim stručnjacima te, u kontekstu navedenog, izvještavanje o istome tijelima zaduženima za upravljanje. Fer vrijednosti mjere se u odnosu na informacije prikupljene od trećih strana u kojem slučaju Uprava i funkcija financija ocjenjuju u kojoj mjeri dokazi prikupljeni od trećih strana osiguravaju da navedene procjene fer vrijednosti ispunjavaju zahtjeve MSFI, uključujući i razinu iz hijerarhije fer vrijednosti u koju bi te procjene trebale biti klasificirane.

Fer vrijednosti kategoriziraju se u različite razine u hijerarhiji fer vrijednosti na temelju ulaznih varijabli koje se koriste u tehnikama procjene kao što slijedi:

- Razina 1 - kotirane cijene (nekorogirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze.
- Razina 2 - ulazne varijable koje ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o ulaznim varijablama za imovinu ili obveze koje su vidljive bilo izravno (npr. kao cijene) bilo neizravno (npr. izvedene iz cijena).
- Razina 3 - ulazne varijable za imovinu ili obveze koje se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (ulazne varijable koje nisu vidljive).

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan izvještavanja. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem burze, aktivnosti brokera, industrijske skupine ili regulatorne agencije, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim trgovačkim uvjetima.

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu utvrđuje se korištenjem tehnika procjene. Te tehnike procjene zahtijevaju maksimalno korištenje vidljivih tržišnih podataka gdje je to moguće, a oslanjaju se što je manje moguće na procjene specifične za pojedini subjekt. Ukoliko su sve značajnije ulazne varijable potrebne za fer vrednovanje vidljive, procjena fer vrijednosti se kategorizira kao razina 2.

Ako se jedna ili više značajnih ulaznih varijabli ne temelji na vidljivim tržišnim podacima, procjena fer vrijednosti kategorizira se kao razina 3.

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

Grupa je napravila sljedeće značajnije procjene fer vrijednosti u okviru pripreme financijskih izvještaja, a koje su detaljnije objašnjene u sljedećim bilješkama:

- *Nekretnine* (bilješka 18)

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

- *Ulaganja u nekretnine* (bilješka 21)

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

4/ KORIŠTENJE PROCJENA I PROSUDBI PRI SASTAVLJANJU GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I FER VRIJEDNOSTI / NASTAVAK**4.2 Mjerenje fer vrijednosti i proces vrednovanja / nastavak**

- *Dugotrajna imovina namjena prodaji (bilješka 24)*

Mjerenje fer vrijednosti kategorizirano je, sukladno ulaznim varijablama korištenim u procjeni vrijednosti, kao razina 3. Sljedeća tablica prikazuje sažetak metoda i tehnika procjene fer vrijednosti te značajne ulazne varijable korištene prilikom procjene fer vrijednosti na datum klasifikacije:

Metode i tehnike procjene	Značajne ulazne varijable koje nisu vidljive
Nekretnine Kod građevinskih objekata i zemljišta koristila se prihodovna i poredbeni metoda	Među ostalim čimbenicima, procijenjena diskontna stopa razmatra kvalitetu objekta i njegov položaj na sličnoj zemljopisnoj lokaciji za usporediv tip nekretnine.

- *Financijska imovina (bilješka 22 i 27)*

Grupa primjenjuje MSFI-13 koji je jedinstven izvor uputa za mjerenje fer vrijednosti i objavljivanje informacija o mjerama fer vrijednosti. MSFI 13 ima širok djelokrug. Zahtjevi koji se odnose na mjerenje fer vrijednosti primjenjuju se i na financijske instrumente i na nefinancijske instrumente za koje je drugim MSFI-jevima propisano ili dopušteno mjerenje i objavljivanje fer vrijednosti, izuzev kod transakcija plaćanja temeljenih na dionicama koja potpadaju u djelokrug MSFI-ja 2 „Plaćanja temeljena na dionicama“, transakcija najma koje potpadaju u djelokrug MSFI 16 „Najmovi“ i mjera koje su donekle slične fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednost (npr. neto prodajna/ostvariva vrijednost kod mjerenja zaliha ili vrijednost u uporabi kod procjene umanjenja vrijednosti).

MSFI 13 definira fer vrijednost kao cijenu koja bi prema postojećim tržišnim uvjetima bila postignuta prodajom neke stavke imovine ili plaćena za prijenos neke obveze u urednoj transakciji na glavnom (ili najpovoljnijem) tržištu na datum mjerenja. Prema MSFI-ju 13, fer vrijednost je izlazna cijena, neovisno o tome da li je cijena neposredno vidljiva ili je procijenjena nekom drugom metodom vrednovanja.

5/ ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2020. I 2021. GODINU I REKLASIFIKACIJE PRETHODNIH USPOREDNIH IZNOSA

Tijekom 2022. godine, Grupa je ustanovila niže navedene ispravke koji se odnose na prethodna razdoblja zbog čega Uprava smatra da takvi ispravci pridonose prikladnijem računovodstvenom prikazu konsolidiranih financijskih izvještaja. Ispravci su provedeni retroaktivno za godišnje konsolidirane financijske izvještaje 2020. i 2021. godine, a njihovi učinci iskazani su niže u navedenim tablicama. S obzirom na prepravke ranijih razdoblja, a u skladu sa zahtjevom MRS-a 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, Grupa je prikazala stanja za najranije prezentirano razdoblje, odnosno 1. siječnja 2021. godine.

Umanjenje ulaganja u nekretnine

U 2022. godini izvršen je ispravak računovodstvene pogreške kod evidentiranja promjene fer vrijednosti površine zemljišta na lokaciji Mandlova i građevine na lokaciji Mandićeva koje su kategorizirane kao Ulaganje u nekretnine. U financijskim izvještajima iskazano je umanjeње vrijednosti zemljišta za svako prezentirano razdoblje, što je vidljivo u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju/bilanci i konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. i 2021. godinu.

Umanjenje zaliha

U 2022. godini evidentirano je umanjeње vrijednosti zaliha starijih od dvije godine u segmentu uređivanja i održavanja zelenih površina u iznosu od 2.705 tisuća kuna.

Unos imovine

U 2022. godini evidentiran je unos nekretnine klasificirane kao Ulaganje u nekretnine za koju je istekao ugovor o koncesiji. S obzirom da je ugovor o koncesiji istekao u prethodnim razdobljima Društvo je u skladu sa zahtjevom Međunarodnog računovodstvenog standarda 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, Grupa je prikazala stanja za najranije prezentirano razdoblje, odnosno 1. siječnja 2021. godine.

Reklasifikacija MRS 16 na MRS 40

Tijekom 2022. godine poslovni prostor u Savskoj knjigovodstvene vrijednosti 350 tisuća kuna koji je u najmu reklasificiran je s Nekretnina, postrojenja i opreme na Ulaganje u nekretnine.

Prestanak priznavanja imovine

Grupa je u poslovnim knjigama vodila jezero Bunde (k.č.br. 217/6 k.o. Zaprudski otok, upisano u zemljišnu knjigu Općinskog suda u Novom Zagrebu, zk. odjela Novi Zagreb, u zk.ul. 20571, k.o. 335495, Zaprudski otok, kao k.č.br. 217/6 k.o. Zaprudski otok opisana kao Bunde Jezero površine 88.428 m²). Jezero Bunde upisano je u zemljišnim knjigama kao javno vodno dobro u općoj uporabi na ime i u korist Republike Hrvatske. Navedeno zemljište je bilo kategorizirano u poslovnim knjigama kao Nekretnine, postrojenja i oprema. Sukladno Zakonu o vodama javno vodno dobro se upisuje kao isključivo vlasništvo RH te je Republika Hrvatska upisana kao vlasnik u postupku obnove zemljišne knjige 2019. godine. Radi usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem u zemljišnim knjigama, tijekom 2022. godine evidentirano je isknjiženje navedene imovine iz poslovnih knjiga kroz smanjenje kapitalnih pričuva.

Investicije u tijeku

Društvo Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. je u 2022. godini revidiralo svu imovinu u pripremi te je utvrdilo da se dio imovine koja je u prijašnjim financijskim izvještajima klasificirana kao imovina u pripremi već koristi iz čega proizlazi da je Društvo precijenilo imovinu jer nije obračunalo amortizaciju. Istovremeno društvo nije iskazalo prihode po MRS-20 i MSFI 15 za imovinu koja je stečena s te osnove. Kako bi se zadovoljilo zahtjevima MRS 8, u financijskim izvještajima prikazano je umanjeње vrijednosti imovine i priznavanje odgođenog prihoda za svako prezentirano razdoblje.

Rezerviranja za sudske sporove

Grupa je ispravila rezervacije za kamate po sudskim sporovima u iznosu 16.169 tisuća kuna koje su evidentirane u prethodnim razdobljima.

Odgođena porezna obveza

Grupa je tijekom 2022. godine evidentirala ispravak knjiženja odgođene porezne obveze po dugoročnim ugovorima o najmu u iznosu 7.493 tisuća kuna.

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

5/ ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2020. I 2021. GODINU I REKLASIFIKACIJE PRETHODNIH USPOREDNIH IZNOSA / NASTAVAK

Ostalo

U 2022. godini izvršen je ispravak računovodstvenih pogrešaka evidentiranja troškova i prihoda u razdoblju u kojem su nastali. Ispravljena su prethodna usporedna razdoblja 2020. i 2021. godine.

U skladu sa zahtjevom Međunarodnog računovodstvenog standarda 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, Grupa je prikazala stanja za najranije prezentirano razdoblje, odnosno 1. siječnja 2021. godine. U financijskim izvještajima iskazano je umanjeње vrijednosti zemljišta za svako prezentirano razdoblje, što je vidljivo u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju i konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. i 2021. godinu.

Učinak prethodno navedenih ispravaka na iskazane rezultate poslovanja za 2020. i 2021. godinu prikazan je kako slijedi:

	Originalno iskazan rezultat	Rezultat nakon prepravaka	Učinci prepravaka
	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Gubitak 2020. godine	(469.218)	(478.721)	(9.503)
Ukupni sveobuhvatni gubitak 2020. godine	(468.876)	(478.379)	(9.503)
Zadržana dobit	682.512	628.849	(53.663)
Gubitak 2021. godine	(794.059)	(796.041)	(1.982)
Ukupni sveobuhvatni gubitak 2021. godine	(785.477)	(787.459)	(1.982)
Zadržana dobit	214.019	150.853	(63.166)

5/ ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2020. I 2021. GODINU I REKLASIFIKACIJE PRETHODNIH USPOREDNIH IZNOSA/ NASTAVAK
a) Prepravljeni prijašnje objavljeni iznosi – konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godinu

000 HRK	2020. prema prijašnjem izvještaju	Umanjenje ulaganja u nekretnine	Investicije u tijeku	Ostalo	Umanjenje zaliha	Reklasifikacija MRS 16 na MRS 40	2020. nakon prepravaka
POSLOVNI PRIHODI							
Prihodi od prodaje	3.295.526	-	-	-	-	-	3.295.526
Ostali poslovni prihodi	479.265	(3.796)	1.164	-	-	-	476.633
Ukupno	3.774.791	(3.796)	1.164	-	-	-	3.772.159
POSLOVNI RASHODI							
Materijalni troškovi	(2.088.476)	-	-	318	-	-	(2.088.158)
Troškovi osoblja	(1.225.961)	-	-	-	-	-	(1.225.961)
Amortizacija	(403.235)	-	(2.650)	-	-	29	(405.856)
Vrijednosno usklađenje imovine	(353.030)	-	-	-	(2.705)	-	(355.735)
Rezerviranja	(55.602)	-	-	-	-	-	(55.602)
Ostali poslovni rashodi	(81.606)	-	-	(1.861)	-	-	(83.467)
Ukupno	(4.207.910)	-	(2.650)	(1.543)	(2.705)	29	(4.214.779)
FINACIJSKI PRIHODI	139.391	-	-	-	-	-	139.391
FINACIJSKI RASHODI	(212.469)	-	-	-	-	-	(212.469)
UKUPNI PRIHODI	3.914.182	(3.796)	1.164	-	-	-	3.911.550
UKUPNI RASHODI	(4.420.379)	-	(2.650)	(1.543)	(2.705)	29	(4.427.248)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	(506.197)	(3.796)	(1.486)	(1.543)	(2.705)	29	(515.698)
POREZNI PRIHOD (RASHOD)	36.979	-	-	-	-	-	36.979
GUBITAK ZA GODINU	(469.218)	(3.796)	(1.486)	(1.543)	(2.705)	29	(478.719)
Za raspodjelu:	(469.218)	(3.796)	(1.486)	(1.543)	(2.705)	29	(478.719)
Vlasnicima društva	(469.597)	(3.796)	(1.486)	(1.543)	(2.705)	29	(479.098)
Vlasnicima nekontrolirajućih udjela	379	-	-	-	-	-	379
Ostala sveobuhvatna neto dobit							
Dobit (gubitak) od vrednovanja financijske imovine neto	1.596	-	-	-	-	-	1.596
Dobit iz revalorizacije nekretnina neto	(1.254)	-	-	-	-	-	(1.254)
Ukupna sveobuhvatna dobit/(gubitak) za godinu	342	-	-	-	-	-	342
Ukupno sveobuhvatni gubitak za raspodjelu:	(468.876)	(3.796)	(1.486)	(1.543)	(2.705)	29	(478.377)
Vlasniku Društva:	(469.255)	(3.796)	(1.486)	(1.543)	(2.705)	29	(478.756)
Vlasnicima nekontrolirajućih udjela	379	-	-	-	-	-	379

5/ ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2020. I 2021. GODINU I REKLASIFIKACIJE PRETHODNIH USPOREDNIH IZNOSA / NASTAVAK
b) Prepravljani prijašnje objavljeni iznosi – konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2021. godinu

000 HRK	2021. prema prijašnjem izvještaju	Umanjenje ulaganja u nekretnine	Investicije u tijeku	Ostalo	Reklasifikacija MRS 16 na MRS 40	2021. nakon prepravaka
POSLOVNI PRIHODI						
Prihodi od prodaje	3.515.303	-	-	-	-	3.515.303
Ostali poslovni prihodi	511.164	(951)	2.368	45	-	512.626
Ukupno	4.026.467	(951)	2.368	45	-	4.027.929
POSLOVNI RASHODI						
Materijalni troškovi	(2.367.555)	-	-	(1.573)	-	(2.369.128)
Troškovi osoblja	(1.231.161)	-	-	-	-	(1.231.161)
Amortizacija	(412.179)		(5.864)	-	29	(418.014)
Vrijednosno usklađenje imovine	(226.643)	5.476	-	(1.238)	-	(222.405)
Rezerviranja	(417.561)	-	-	-	-	(417.561)
Ostali poslovni rashodi	(76.599)	-	-	(633)	-	(77.232)
Ukupno	(4.731.698)	5.476	(5.864)	(3.444)	29	(4.735.501)
FINANCIJSKI PRIHODI	120.220	-	-	-	-	120.220
FINANCIJSKI RASHODI	(202.296)	-	-	359	-	(201.937)
UKUPNI PRIHODI	4.146.687	(951)	2.368	45	-	4.148.149
UKUPNI RASHODI	(4.933.994)	5.476	(5.864)	(3.085)	29	(4.937.438)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	(787.307)	4.525	(3.496)	(3.040)	29	(789.289)
POREZNI PRIHOD (RASHOD)	(6.752)	-	-	-	-	(6.752)
GUBITAK ZA GODINU	(794.059)	4.525	(3.496)	(3.040)	29	(796.041)
Za raspodjelu:	(794.059)	4.525	(3.496)	(3.040)	29	(796.041)
Vlasnicima društva	(795.994)	4.525	(3.496)	(3.040)	29	(797.976)
Vlasnicima nekontrolirajućih udjela	1.935	-	-	-	-	1.935
Ostala sveobuhvatna neto dobit						
Dobit od vrednovanja financijske imovine neto	9.078	-	-	-	-	9.078
Gubitak iz revalorizacije nekretnina neto	(496)	-	-	-	-	(496)
Ukupna ostala sveobuhvatna dobit (gubitak) za godinu	8.582	-	-	-	-	8.582
Ukupno sveobuhvatni gubitak za raspodjelu:	(785.477)	4.525	(3.496)	(3.040)	29	(787.459)
Vlasniku Društva:	(787.412)	4.525	(3.496)	(3.040)	29	(789.394)
Vlasnicima nekontrolirajućih udjela	1.935	-	-	-	-	1.935

5/ ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAPKE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2020. I 2021. GODINU I REKLASIFIKACIJE PRETHODNIH USPOREDNIH IZNOSA / NASTAVAK
c) Prepravljeni prijašnje objavljeni iznosi - konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2020. godine

000 HRK	31.12.2020. prema prijašnjem izvještaju	Umanjenje ulaganja u nekretnine	Unos imovine	Isknjiženje jezera Bundek	Sudski sporovi	Odgodena porezna obveza	Investicije u tijeku	Ostalo	Umanjenje zaliha	Reklasifikacija	31.12.2020. nakon prepravaka
Nekretnine, postrojenja, oprema i predujmovi	10.159.596	-	-	(76.104)	-	-	(7.763)	-	-	(321)	10.075.408
Ulaganja u nekretnine	1.701.153	(72.217)	9.840	-	-	-	-	-	-	350	1.639.126
Imovina s pravom korištenja	27.299	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27.299
Nematerijalna imovina i goodwill	45.842	-	-	-	-	-	3.568	-	-	-	49.410
Financijska imovina	157.275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	157.275
Dugotrajna potraživanja	1.759.836	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.759.836
Odgodena porezna imovina	113.223	-	-	-	-	-	-	-	-	-	113.223
Ukupno dugotrajna imovina	13.964.224	(72.217)	9.840	(76.104)	-	-	(4.195)	-	-	29	13.821.577
Zalihe	196.872	-	-	-	-	-	-	-	(2.705)	-	194.167
Potraživanja od povezanih strana	761.808	-	-	-	-	-	-	-	-	-	761.808
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	1.143.680	-	-	-	-	-	-	(3.758)	-	-	1.139.922
Financijska imovina	5.496	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.496
Novac na računima i u blagajni	168.367	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168.367
Ukupno kratkotrajna imovina	2.276.223	-	-	-	-	-	-	(3.758)	(2.705)	-	2.269.760
UKUPNO IMOVINA	16.240.447	(72.217)	9.840	(76.104)	-	-	(4.195)	(3.758)	(2.705)	29	16.091.337
Temeljni kapital	3.177.044	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.177.044
Revalorizacijske pričuve	1.839.140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.839.140
Ostale pričuve	322.618	-	-	(76.104)	-	-	-	-	-	-	246.514
Zadržana dobit	682.512	(68.423)	9.840	-	16.169	(7.493)	-	(3.758)	-	-	628.847
Dobit tekuće godine	(469.597)	(3.794)	-	-	-	-	(3.031)	-	(2.705)	29	(479.098)
Nekontrolirajući udio	12.159	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.159
Ukupno glavnica	5.563.876	(72.217)	9.840	(76.104)	16.169	(7.493)	(3.031)	(3.758)	(2.705)	29	5.424.606
DUGOROČNE OBVEZE	4.116.294	-	-	-	(16.169)	-	-	-	-	-	4.100.125
ODGOĐENA POREZNA OBVEZA	421.198	-	-	-	-	7.493	-	-	-	-	428.691
PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	3.161.722	-	-	-	-	-	(1.164)	-	-	-	3.160.558
KRA TKOROČNE OBVEZE	2.977.357	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.977.357
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE	16.240.447	(72.217)	9.840	(76.104)	-	-	(4.195)	(3.758)	(2.705)	29	16.091.337

5/ ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2020. I 2021. GODINU I REKLASIFIKACIJE PRETHODNIH USPOREDNIH IZNOSA / NASTAVAK**d) Prepravljene prijašnje objavljeni iznosi - konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2021. godine**

000 HRK	2021. prema prijašnjem izvještaju	Prepravci 2020.	Umanjenje ulaganja u nekretnine	Investicije u tijeku	Ostalo	Reklasifikacija	31.12.2021. nakon prepravaka
Nekretnine, postrojenja, oprema i predujmovi	10.031.598	(84.188)	-	(7.402)	-	29	9.940.037
Ulaganja u nekretnine	1.724.603	(62.027)	4.524	-	-	-	1.667.100
Imovina s pravom korištenja	21.277	-	-	-	-	-	21.277
Nematerijalna imovina	55.086	3.568	-	(69)	-	-	58.585
Financijska imovina	165.358	-	-	-	-	-	165.358
Dugotrajna potraživanja	1.571.210	-	-	-	-	-	1.571.210
Odgođena porezna imovina	109.524	-	-	-	-	-	109.524
Ukupno dugotrajna imovina	13.678.656	(142.647)	4.524	(7.471)	-	29	13.533.091
Zalihe	147.932	(2.705)	-	-	-	-	145.227
Potraživanja od povezanih strana	504.069	-	-	-	-	-	504.069
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	1.103.779	(3.758)	-	-	-	-	1.100.021
Financijska imovina	28.666	-	-	-	-	-	28.666
Novac na računima i u blagajni	138.923	-	-	-	-	-	138.923
Ukupno kratkotrajna imovina	1.923.369	(6.463)	-	-	-	-	1.916.906
UKUPNO IMOVINA	15.602.025	(149.110)	4.524	(7.471)	-	29	15.449.997
Temeljni kapital	3.177.044	-	-	-	-	-	3.177.044
Revalorizacijske pričuve	1.846.618	-	-	-	-	-	1.846.618
Ostale pričuve	322.618	(76.104)	-	-	-	-	246.514
Zadržana dobit	214.019	(63.166)	-	-	-	-	150.853
Dobit tekuće godine	(795.994)	-	4.524	(5.103)	(1.432)	29	(797.976)
Nekontrolirajući udio	13.903	-	-	-	-	-	13.903
Ukupno glavnica	4.778.208	(139.270)	4.524	(5.103)	(1.432)	29	4.636.956
DUGOROČNE OBVEZE	4.231.883	(16.169)	-	-	-	-	4.215.714
ODGOĐENA POREZNA OBVEZA	416.735	7.493	-	-	-	-	424.228
PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	3.172.462	(1.164)	-	(2.368)	-	-	3.168.930
KRATKOROČNE OBVEZE	3.002.737	-	-	-	1.432	-	3.004.169
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE	15.602.025	(149.110)	4.524	(7.471)	-	29	15.449.997

6/ PRIHODI OD PRODAJE**Podjela po tržištima**

	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Tržište Hrvatske	4.299.198	3.515.056
Tržište Europske unije	219	247
	4.299.417	3.515.303

Podjela prihoda od prodaje na povezane strane i vanjske kupce:

	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Prihodi od prodaje povezanim stranama (bilješka 38)	796.080	616.452
Prihodi od prodaje vanjskim kupcima	3.503.337	2.898.851
	4.299.417	3.515.303

7/ INFORMACIJE O SEGMENTIMA

Sukladno MSFI 8, Grupa je odredila poslovne segmente prema internim izvještajima o sastavnim dijelovima Grupe koje redovito pregledava glavni izvršni donositelj poslovnih odluka kako bi se na segmente rasporedili resursi i ocijenila uspješnost njihovog poslovanja. Grupa je odredila poslovne segmente na temelju izvještaja koje redovito pregledava Uprava, a koristi ih za donošenje strateških odluka. Poslovni segmenti su oblikovani po kriterijima djelatnosti podružnica i ovisnih društava koji se nalaze u sastavu Grupe (bilješka 1), pri čemu je određeno da devet djelatnosti predstavljaju poslovne segmente, dok deseti segment predstavlja sve ostale djelatnosti Grupe.

Poslovni segmenti su slijedeći:

- 1/ Vodoopskrba i odvodnja
- 2/ Održavanje čistoće i odvoz otpada
- 3/ Upravljanje i održavanje javnih cesta
- 4/ Usluge parkiranja
- 5/ Skladištenje i najam
- 6/ Uređivanje i održavanje zelenih površina
- 7/ Gradnja i upravljanje projektima i objektima
- 8/ Opskrba i distribucija plina
- 9/ Prodaja lijekova
- 10/ Ostale djelatnosti

7/ INFORMACIJE O SEGMENTIMA / NASTAVAK

Slijedi analiza prihoda i rezultata Grupe po izvještajnim segmentima koji su prikazani u skladu sa MSFI 8. Prikazani prihodi od prodaje odnose se na prihode ostvarene prodajom vanjskim kupcima.

	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Prihodi od prodaje i distribucije plina /i/	1.673.554	1.213.938
Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	441.009	443.599
Prihodi od održavanja čistoće i odvoza otpada	438.277	395.082
Prihodi od prodaje lijekova	419.240	372.148
Prihodi od upravljanja i održavanja javnih cesta /ii/	411.157	252.064
Prihodi od gradnje i upravljanje projektima i objektima	210.959	172.404
Prihodi od uređivanja i održavanja zelenih površina	164.996	183.569
Prihodi od parkiranja	150.930	131.773
Prihodi od skladištenja i najma	89.089	85.022
Ostali prihodi	300.206	265.704
	4.299.417	3.515.303

/i/ Prihodi od opskrbe i distribucije plina rezultat su većih količina plina (preuzimanjem kupaca koji koriste javnu uslugu opskrbe plinom na 11 novih distribucijskih područja od travnja 2021. godine) i viših cijena plina za kategorije kupaca poduzetništvo.

/ii/ U prihodima od upravljanja i održavanja javnih cesta tijekom 2022. godine evidentirani su prihodi od zbrinjavanja građevinskog otpada od potresa u Gradu Zagrebu u iznosu 204.608 tisuća kuna (bilješka 26).

Ostali prihodi obuhvaćaju sljedeće:

	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Prihodi od tržnica	67.850	65.346
Prihodi od usluga oglašavanja	31.056	25.198
Prihodi od pogrebnih djelatnosti	93.388	92.347
Prihodi od usluga autobusnog kolodvora	28.949	22.513
Prihodi od putničkih agencija	46.737	35.051
Prihodi od najma telekomunikacijskih vodova i mreža	23.641	21.047
Prihodi od izdavačke djelatnosti	2.238	2.803
Prihodi od upravljanja objektom Arena Zagreb	6.347	1.399
	300.206	265.704

7/ INFORMACIJE O SEGMENTIMA / NASTAVAK
Prihodi i rezultati po segmentima za 2022. godinu

	Gradnja i upravljanje objektima i projektima	Vodoopskrba i odvodnja	Održavanje čistoće i odvoz otpada	Upravljanje i održavanje javnih cesta	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Uređivanje i održavanje zelenih površina	Prodaja i distribucija plina	Prodaja lijekova	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
<i>000 HRK</i>												
Prihod od prodaje eksternim kupcima	210.959	441.009	438.277	411.157	150.930	89.089	164.996	1.673.554	419.240	300.206		4.299.417
Inter-segmentalna prodaja	89.119	3.084	10.345	18.017	1.695	3.223	18.997	197.227	110	3.229	(345.046)	-
Ukupno prihod od prodaje	300.078	444.093	448.622	429.174	152.625	92.312	183.993	1.870.781	419.350	303.435	(345.046)	4.299.417
Rashodi ostale djelatnosti, neto ostalih prihoda iz osnovne djelatnosti	(318.630)	(450.883)	(508.166)	(247.558)	(87.263)	(68.077)	(179.017)	(1.939.043)	(402.068)	(260.928)	310.435	(4.151.198)
Dobit/(gubitak) iz operativnih aktivnosti	(18.552)	(6.790)	(59.544)	181.616	65.362	24.235	4.976	(68.262)	17.282	42.507	(34.611)	148.219
Financijski prihodi	121.962	7.745	3.068	542	890	336	28	11.529	5.737	6.665	(34.934)	123.568
Financijski rashodi	(169.649)	(2.385)	(1.663)	(3.765)	(217)	(380)	(361)	(6.573)	(295)	(42.274)	11.302	(216.260)
Neto financijski rezultat	(47.687)	5.360	1.405	(3.223)	673	(44)	(333)	4.956	5.442	(35.609)	(23.632)	(92.692)
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	(66.239)	(1.430)	(58.139)	178.393	66.035	24.191	4.643	(63.306)	22.724	6.898	(58.243)	55.527
Porezni rashod												(4.482)
Neto dobit												51.045

7/ INFORMACIJE O SEGMENTIMA / NASTAVAK
Prihodi i rezultati po segmentima za 2021. godinu (prepravljeno)

000 HRK	Gradnja i upravljanje objektima i projektima	Vodoopskrba i odvodnja	Održavanje čistoće i odvoz otpada	Upravljanje i održavanje javnih cesta	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Uređivanje i održavanje zelenih površina	Prodaja i distribucija plina	Prodaja lijekova	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
Prihod od prodaje eksternim kupcima	172.404	443.599	395.082	252.064	131.773	85.022	183.569	1.213.938	372.148	265.704		3.515.303
Inter-segmentalna prodaja	97.774	3.102	54.421	30.507	1.818	2.613	14.056	222.363	155	2.159	(428.968)	-
Ukupno prihod od prodaje	270.178	446.701	449.503	282.571	133.591	87.635	197.625	1.436.301	372.303	267.863	(428.968)	3.515.303
Rashodi ostale djelatnosti, neto ostalih prihoda iz osnovne djelatnosti	(462.516)	(532.171)	(648.717)	(297.025)	(113.583)	(23.973)	(211.950)	(1.763.419)	(364.530)	(298.835)	493.844	(4.222.87)
Rezultat												
Dobit/(gubitak) iz operativnih aktivnosti	(192.338)	(85.470)	(199.214)	(14.454)	20.008	63.662	(14.325)	(327.118)	7.773	(30.972)	64.876	(707.572)
Financijski prihodi	109.192	7.586	2.805	500	1.300	385	92	8.797	4.585	4.162	(19.184)	120.220
Financijski rashodi	(153.208)	(7.958)	(3.188)	(2.016)	(389)	(388)	(319)	(2.331)	(267)	(41.265)	9.392	(201.937)
Neto financijski rezultat	(44.016)	(372)	(383)	(1.516)	911	(3)	(227)	6.466	4.318	(37.103)	(9.792)	(81.717)
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	(236.354)	(85.842)	(199.597)	(15.970)	20.919	63.659	(14.552)	(320.652)	12.091	(68.075)	55.084	(789.289)
Porezni rashod												(6.752)
Neto gubitak												(796.041)

7/ INFORMACIJE O SEGMENTIMA / NASTAVAK

Imovina i obveze po segmentima na 31. prosinca 2022. godine

000 HRK	Gradnja i upravljanje objektima i projektima	Vodoopskrba i odvodnja	Održavanje čistoće i odvoz otpada	Upravljanje i održavanje javnih cesta	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Uređivanje i održavanje zelenih površina	Prodaja i distribucija plina	Prodaja lijekova	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
Nekretnine, postrojenja i oprema	712.704	4.272.511	433.826	265.478	83.471	303.442	361.867	807.296	37.485	2.213.761	267.227	9.759.068
Imovina s pravom korištenja	395	5.582	-	154	376	1.418	292	2.820	5.191	2.689	(4.633)	14.284
Nematerijalna imovina	13.169	29.292	7.562	363	35	755	472	4.713	680	2.521	1.631	61.193
Investicijske nekretnine	769.630	-	-	-	-	1.357.096	350	3.891	-	-	(455.245)	1.675.722
Zalihe	28.423	6.518	6.445	31.952	702	791	15.420	2.687	43.721	8.736		145.395
Potraživanja od kupaca, neto	14.035	396.635	65.337	3.050	11.634	5.952	1.008	278.284	74.041	23.910		873.886
Neraspoređena imovina	5.123.130	147.202	75.965	440.888	167.332	108.275	94.623	300.224	205.443	769.191	(4.495.804)	2.936.469
Ukupna imovina	6.661.486	4.857.740	589.135	741.885	263.550	1.777.729	474.032	1.399.915	366.561	3.020.808	(4.686.824)	15.466.017
Izdane obveznice	2.289.969	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.289.969
Obveze prema dobavljačima	30.039	143.878	40.721	31.451	6.440	5.629	15.144	407.009	39.597	29.425		749.333
Obveze prema zaposlenima	4.726	9.044	14.866	5.357	3.070	1.648	5.501	5.069	4.768	6.417		60.466
Kapital i neraspoređene obveze	4.336.752	4.704.818	533.548	705.077	254.040	1.770.452	453.387	987.837	322.196	2.984.966	(4.686.824)	12.366.249
Ukupno glavnica i obveze	6.661.486	4.857.740	589.135	741.885	263.550	1.777.729	474.032	1.399.915	366.561	3.020.808	(4.686.824)	15.466.017
31.12.2022. Ostale segmentalne informacije												
Kapitalni izdaci:	8.039	135.995	7.419	482	186	1.091	9.590	33.130	1.294	24.031	-	221.257
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.649	134.506	7.217	482	186	519	9.590	32.386	1.083	23.010		211.628
Nematerijalna imovina	5.390	1.489	202	-	-	572	-	744	211	1.021		9.629
Amortizacija i umanjenje imovine	5.335	191.753	40.041	10.183	12.168	4.581	8.120	103.870	5.418	27.621		409.090

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

7/ INFORMACIJE O SEGMENTIMA / NASTAVAK

Imovina i obveze po segmentima na 31. prosinca 2021. godine (prepravljeno)

<i>000 HRK</i>	Gradnja i upravljanje objektima i projektima	Vodoopskrba i odvodnja	Održavanje čistoće i odvoz otpada	Upravljanje i održavanje javnih cesta	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Uređivanje i održavanje zelenih površina	Prodaja i distribucija plina	Prodaja lijekova	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
Nekretnine, postrojenja i oprema	696.060	4.321.142	464.534	275.161	95.050	307.666	360.241	875.078	38.771	2.238.384	267.950	9.940.037
Imovina s pravom korištenja	497	11.766	-	185	753	2.552	120	4.363	5.361	3.859	(8.179)	21.277
Nematerijalna imovina	8.021	29.590	9.718	366	70	245	541	5.539	828	2.036	1.631	58.585
Ulaganja u nekretnine	727.557	-	-	-	-	1.356.483	350	3.643	-	-	(420.933)	1.667.100
Zalihe	29.086	8.585	5.669	28.006	733	881	17.222	4.512	39.410	11.123	-	145.227
Potraživanja od kupaca, neto	19.258	406.390	48.980	7.337	10.626	5.549	1.954	341.524	71.161	24.422	-	937.201
Neraspoređena imovina	5.076.708	71.387	52.960	206.138	122.481	84.145	148.485	208.354	178.881	791.356	(4.260.325)	2.680.570
Ukupna imovina	6.557.187	4.848.860	581.861	517.193	229.713	1.757.521	528.913	1.443.013	334.412	3.071.180	(4.419.856)	15.449.997
Izdane obveznice	2.280.619	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.280.619
Obveze prema dobavljačima	47.526	152.240	73.213	47.246	6.945	5.115	21.308	229.597	26.191	40.692	-	650.073
Obveze prema zaposlenima	5.428	9.257	15.111	5.755	3.375	1.994	5.849	5.852	4.711	7.245	-	64.577
Kapital i neraspoređene obveze	4.223.614	4.687.363	493.537	464.192	219.393	1.750.412	501.756	1.207.564	303.510	3.023.243	(4.419.856)	12.454.728
Ukupno kapital i obveze	6.557.187	4.848.860	581.861	517.193	229.713	1.757.521	528.913	1.443.013	334.412	3.071.180	(4.419.856)	15.449.997
31.12.2021. Ostale segmentalne informacije												
Kapitalni izdaci:	6.005	208.230	10.530	1.049	3.440	2.274	2.016	42.951	1.171	6.903	4.073	288.642
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.856	202.096	10.149	850	3.440	2.274	2.016	41.431	767	6.486	4.073	275.438
Nematerijalna imovina	4.149	6.134	381	199	-	-	-	1.520	404	417	-	13.204
Amortizacija i umanjenje imovine	5.922	189.626	44.749	11.080	12.279	4.358	8.092	108.887	5.370	27.651		418.014

7/ INFORMACIJE O SEGMENTIMA / NASTAVAK
Imovina i obveze po segmentima na 31. prosinca 2020. godine (prepravljeno)

<i>000 HRK</i>	Gradnja i upravljanje objektima i projektima	Vodoopskrba i odvodnja	Održavanje čistoće i odvoz otpada	Upravljanje i održavanje javnih cesta	Usluge parkiranja	Skladištenje i najam	Uređivanje i održavanje zelenih površina	Prodaja i distribucija plina	Prodaja lijeikova	Ostalo	Eliminacija	Ukupno
Nekretnine, postrojenja i oprema	689.199	4.313.304	487.165	285.345	103.413	312.545	366.054	941.735	40.491	2.267.484	268.673	10.075.408
Imovina s pravom korištenja	803	17.005	115	239	1.195	3.686	346	5.906	5.811	4.110	(11.917)	27.299
Nematerijalna imovina	4.833	22.870	11.841	169	106	307	615	4.609	814	1.615	1.631	49.410
Ulaganja u nekretnine	743.735	-				1.308.921	350	3.379		-	(417.259)	1.639.126
Zalihe	40.742	17.901	12.879	38.932	981	798	20.895	8.995	38.641	13.403		194.167
Potraživanja od kupaca, neto	15.860	420.000	48.682	6.377	7.640	7.979	3.004	193.162	51.932	25.304		779.940
Neraspoređena imovina	6.078.766	85.177	108.726	235.469	98.476	36.947	135.442	344.675	177.848	1.281.359	(5.256.898)	3.325.987
Ukupna imovina	7.573.938	4.876.257	669.408	566.531	211.811	1.671.183	526.706	1.502.461	315.537	3.593.275	(5.415.770)	16.091.337
Izdane obveznice	2.271.278											2.271.278
Obveze prema dobavljačima	26.971	234.995	90.492	68.810	10.789	5.682	31.378	46.733	28.670	30.645		575.165
Obveze prema zaposlenima	5.647	8.958	15.228	5.825	3.455	2.038	5.904	5.882	4.781	7.508		65.226
Kapital i neraspoređene obveze	5.270.042	4.632.304	563.688	491.896	197.567	1.663.463	489.424	1.449.846	282.086	3.555.122	(5.415.770)	13.179.668
Ukupno kapital i obveze	7.573.938	4.876.257	669.408	566.531	211.811	1.671.183	526.706	1.502.461	315.537	3.593.275	(5.415.770)	16.091.337
31.12.2020. Ostale segmentalne informacije												
Kapitalni izdaci:	5.673	284.718	24.115	18.810	5.518	1.778	12.849	74.486	1.079	202.642	4.073	635.741
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.959	274.139	22.674	18.791	5.518	1.778	12.849	73.154	1.052	202.170	4.073	618.157
Nematerijalna imovina	3.714	10.579	1.441	19	-	-	-	1.332	27	472		17.584
Amortizacija i umanjenje imovine	5.553	181.379	38.691	11.061	10.963	4.142	7.735	111.553	5.154	29.625		405.856

8/ OSTALI PRIHODI

	2022.	2021. prepravljeno
	000 HRK	000 HRK
Prihodi od ukidanja rezerviranja /i/	182.735	84.681
Dobici iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine /ii/	20.296	29.605
Prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda /iii/	163.464	168.005
Prihodi od subvencija i potpora /iv/	121.569	44.409
Naplaćena otpisana potraživanja	58.474	54.903
Prihodi od interne realizacije	24.413	38.749
Prihodi od naplate štete	3.621	42.715
Ostalo (ukupno stavke koje nisu materijalno značajne)	29.865	49.559
	604.437	512.626

/i/ Prihodi od ukidanja rezerviranja u 2022. godini odnose se najvećim dijelom rezervacije za sudske sporove, rezervacije za kolektivni višak, za primanja zaposlenih prema MRS-u 19 i rezervacije za neiskorištene godišnje odmore.

/ii/ Neto dobitak iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine iznosi:

	2022.	2021. prepravljeno
	000 HRK	000 HRK
Nerealizirani dobiti iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	20.296	29.605
Nerealizirani gubici iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine (bilješka 12)	(13)	(5.610)
Neto povećanje fer vrijednosti (bilješka 19)	20.283	23.995

/iii/ Prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda iskazuju se u skladu s MRS 20 Državne potpore, tijekom razdoblja korištenja i sustavno su povezani s odnosnim troškovima (amortizacijom) - vidi bilješku 2(v).

/iv/ Prihodi od subvencija i potpora u najvećoj mjeri ostvareni su od Grada Zagreba i RH a obuhvaćaju:

- financijske potpore iz proračuna Grada za namjene koje su odobrene od Skupštine Grada,
- ugovor o zakupu objekta Arena Zagreb
- subvencije države za električnu energiju temeljem Uredbe Vlade RH o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 104/22, 106/22 i 121/22) u iznosu 78.337 tisuća kuna u 2022. godini

	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Grad Zagreb	21.261	22.520
Ostali	100.308	21.889
	121.569	44.409

9/ MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2022.	2021.
	000 HRK	prepravljeno 000 HRK
Troškovi sirovina i materijala	129.613	179.642
Troškovi utrošene energije	223.509	117.995
Otpis sitnog inventara	12.235	11.008
a) Ukupno materijalni troškovi	365.357	308.645
b) Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda	872	1.970
c) Troškovi prodane robe	1.808.920	1.382.006
Usluge najamnina i zakupnina	36.477	34.602
Usluge održavanja	89.215	92.971
Komunalne usluge i naknade	107.507	142.087
Troškovi kooperanata	172.559	156.988
Intelektualne usluge	23.993	28.257
Troškovi prijevoznih usluga	43.005	57.065
Premije osiguranja	17.366	15.558
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	44.869	37.845
Usluge reklame i promidžbe	2.169	2.592
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	16.752	14.305
Ostale vanjske usluge	70.131	94.237
d) Ukupno vanjske usluge	624.043	676.507
	2.799.192	2.369.128

Zbog poremećaja na domaćem tržištu energije od 1. listopada 2022. godine na snazi su posebne mjere. Uredbom o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Nar. nov., br. 104/22, Uredba) Vlada Republike Hrvatske za razdoblje od 1. listopada 2022. do 31. ožujka 2023. godine propisala je posebne mjere na temelju kojih se trošak električne energije subvencionira (bilješka 8).

Smanjenje troškova sirovina i materijala u 2022. godini u odnosu na prethodnu godinu posljedica je smanjenog opsega radova u segmentu upravljanja i održavanja javnih cesta.

Povećanje troškova prodane robe odnosi se u najvećoj mjeri na Gradsku plinaru Zagreb- opskrba uslijed povećanja nabave plina za kupce u kategoriji kućanstvo i poduzetništvo, te Gradska ljekarna Zagreb zbog većeg broja prodanih lijekova i povećanja nabavnih cijena bezreceptnih (OTC) lijekova i ostale robe.

Smanjenje troškova komunalnih usluga i naknada u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na segment održavanja čistoće i odvoza otpada.

Smanjenje troškova prijevoznih usluga bilježi se u segmentu upravljanja i održavanja javnih cesta uslijed manje izvedenih radova.

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

Troškovi revizije u 2022. godini iznose 904 tisuća kuna (2021. godina 1.063 tisuća kuna) i iskazani su u ovoj bilješci u okviru intelektualnih usluga.

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

10/ TROŠKOVI OSOBLJA

	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Troškovi neto plaća i naknade	656.920	668.500
Troškovi poreza i doprinosa	387.910	388.947
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava	220.371	173.714
Umanjenje za realizirane troškove rezerviranih otpremnina i naknada za kolektivni višak (bilješka 32)	(86.543)	-
	1.178.658	1.231.161
Broj zaposlenih na 31. prosinca	7.126	7.633

Prosječan broj zaposlenika na osnovi ostvarenih sati rada plaćenih od strane Grupe u 2022. godini iznosi 7.190 (2021.: 7.395 zaposlenika).

Naknade troškova zaposlenima i ostala materijalna prava zaposlenih obuhvaćaju naknade koje su regulirane Kolektivnim ugovorom Društva i zasebnim aktima ovisnih društava kao npr. naknade troškova prijevoza na posao i sa posla do visine troškova javnog prijevoza, prigodne nagrade i darove zaposlenicima (jubilarne nagrade, božićnica, uskrsnica, regres i sl.), troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja i drugo.

11/ AMORTIZACIJA

	2022.	2021.
		prepravljeno
	000 HRK	000 HRK
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme (bilješka 18)	388.156	399.948
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 21)	10.800	7.105
Amortizacija imovine s pravom korištenja (bilješka 20)	10.134	10.961
	409.090	418.014

12/ VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE

	2022.	2021.
		prepravljeno
	000 HRK	000 HRK
Vrijednosno usklađenje potraživanja za zajmove povezanim stranama (bilješka 23 /i/)	49.533	83.446
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (bilješka 26)	91.860	74.814
Vrijednosno usklađenje zaliha (bilješka 24)	2.441	23.658
Vrijednosno usklađenje ostalih potraživanja od povezanih strana	43.202	21.244
Gubici iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine (bilješka 8 /i/)	13	5.610
Vrijednosno usklađenje nekretnina, postrojenja i opreme (bilješka 18)	534	10.749
Vrijednosno usklađenje ostale imovine	510	2.884
	188.093	222.405

13/ REZERVIRANJA

	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Rezerviranja za štetne ugovore /i/	-	203.406
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19	555	1.185
Rezerviranja za otpremnine za kolektivni višak /ii/	26.358	136.479
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora	34.880	37.451
Rezerviranja za započete sudske sporove	42.509	36.964
Ostala rezerviranja za troškove	139	2.076
	104.441	417.561

/i/ Na temelju analize ugovora u segmentu opskrbe plinom za dio kupaca kategorije poduzetništvo kod kojih je dobavna cijena plina (koja je promjenjiva) veća od prodajne (koja je fiksna), procijenjeni gubitak za razdoblje od 1. siječnja 2022. godine do 30. rujna 2022. godine priznaje se u financijskim izvještajima 2021. godine kao trošak rezerviranja za štetne ugovore.

/ii/ U sklopu procesa reorganizacije i optimizacije korporativnih funkcija Grupe u prosincu 2021. godine je pokrenut proces savjetovanja sa sindikalnim partnerima o namjeravanom donošenju odluke o kolektivnom višku radnika te su priznata rezerviranja u iznosu od 136.479 tisuća kuna za otpremnine i naknade za otkazni rok koja se namjeravaju isplatiti tijekom sljedeće poslovne godine (bilješka 32).

14/ OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Kazne, penali i naknade šteta /i/	24.329	29.601
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turistička zajednica i druge)	8.301	8.337
Darovanja, donacije i sponzorstva	2.242	2.883
Upravni i sudski troškovi	8.103	10.385
Otpisana potraživanja	10.991	12.365
Reprezentacija	762	838
Neotpisana vrijednost rashodovane imovine /ii/	14.110	1.487
Ostalo (ukupno stavke koje nisu materijalno značajne) /iii/	7.323	11.336
	76.161	77.232

/i/ Rashodi od naknada šteta u najvećoj mjeri se odnose na podružnicu Čistoća za ekološku rentu koja se, sukladno odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom, plaća po cijeni od 65 kn/toni odloženog komunalnog otpada na odlagalištu Jakuševac za umanjenu vrijednost nekretnina koje se nalaze do 500 m od odlagališta Jakuševac i isplaćenu naknadu za umanjenu kakvoću življenja na području utjecaja građevine namijenjene zbrinjavanju otpada Prudinec/Jakuševac u skladu sa zaključkom Skupštine Grada Zagreba od 5. lipnja 2014. godine.

/ii/ U troškovima neotpisane vrijednosti rashodovane imovine u 2022 godini, najznačajniji iznos odnosi se na iskniženje nekretnina predanih Grad Zagrebu knjigovodstvene vrijednosti 11.946 tisuća kuna.

/iii/ Ostali poslovni rashodi odnose se na manjkove, naknade članovima NO i RO (bilješka 38) i ostale rashode.

15/ FINANCIJSKI PRIHODI

	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Prihodi od kamata od povezanih strana	50.143	58.246
Prihodi od kamata na depozite i po zajmovima nepovezanim društvima	14.018	14.017
Ostali financijski prihodi /i/	52.062	44.588
Pozitivne tečajne razlike	7.345	3.369
	123.568	120.220

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

16/ FINANCIJSKI RASHODI

	2022.	2021.
		prepravljeno
	000 HRK	000 HRK
Troškovi kamata	173.518	166.518
Troškovi diskonta i izdavanja obveznica	21.201	19.929
Troškovi kamata od povezanih strana	2.088	1.338
Ostali rashodi od kamata	10.836	9.105
Negativne tečajne razlike	8.617	5.047
	216.260	201.937
<i>Neto efekt pozitivnih i negativnih tečajnih razlika</i>		
Pozitivne tečajne razlike	7.345	3.369
Negativne tečajne razlike	(8.617)	(5.047)
	(1.272)	(1.678)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

17/ POREZ NA DOBIT

Grupa nije porezni obveznik već su to njezine članice. Porez na dobit za 2022. godinu se obračunava primjenom stope od 18% na oporezivu dobit.

Porez na dobit priznat u dobiti ili gubitku

	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Porezni rashod obuhvaća:		
Tekući porez tekuće godine	9.506	9.306
Odgođeni porez	(5.024)	(2.554)
Ukupno porezni rashod	4.482	6.752

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:

	2022.	2021.
	000 HRK	prepravljeno 000 HRK
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	55.527	(789.289)
Porez na dobit po stopi od 18% (2021: 18%)	9.995	(142.072)
Učinak trajnih razlika (neto)	(35.179)	88.891
Učinak poreznih gubitaka koji nisu priznati kao odgođena porezna imovina	34.690	62.487
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođene porezna imovine	(5.024)	(2.554)
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	4.482	6.752

17/ POREZ NA DOBIT / NASTAVAK

Stanje odgođenih poreza – odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

2022. godina	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Iskazano u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	Ostalo	Zaključno stanje
	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK
<i>Privremene razlike</i>					
<i>Odgođena porezna imovina</i>					
Rezerviranja MRS 19	21.576	(7.101)	-	-	14.475
Zalihe	699	59	-	-	758
MSFI 15 priključci	9.182	(1.310)	-	-	7.872
Vrijednosno usklađenje zemljišta	6.985	-	-	-	6.985
Nekretnine postrojenja i oprema	749	(147)	-	-	602
MRS 40 ulaganja u nekretnine	28.270	6.305	-	-	34.575
<i>Odgođena porezna obveza</i>					
Revalorizacija zemljišta	389.261	-	(278)	778	389.761
Nekretnine, postrojenja i oprema	10.663	-	-	-	10.663
Revalorizacija financijske imovine	5.334	-	(111)	-	5.223
MSFI 16	18.970	(7.230)	-	-	11.740
<i>Neiskorišteni porezni gubici i porezne olakšice</i>					
Porezni gubici	42.063	(12)	-	1.224	43.275
Odgođena porezna imovina	109.524	(2.206)	-	1.224	108.542
Odgođene porezne obveze	424.228	(7.230)	(389)	778	417.387
Ukupno		5.024	389	446	

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

17/ POREZ NA DOBIT / NASTAVAK

Stanje odgođenih poreza – odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

2021. godina	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Iskazano u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	Knjiženo izravno u glavnici	Zaključno stanje
	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK
<i>Privremene razlike</i>					
<i>Odgođena porezna imovina</i>					
Rezerviranja MRS 19	24.725	(3.275)	-	126	21.576
Zalihe	12	687	-	-	699
MSFI 15 priključci	10.629	(1.447)	-	-	9.182
Vrijednosno usklađenje zemljišta	6.985	-	-	-	6.985
Nekretnine postrojenja i oprema	882	(133)	-	-	749
MRS 40 ulaganja u nekretnine	27.479	791	-	-	28.270
					-
<i>Odgođena porezna obveza</i>					
Revalorizacija zemljišta	389.611	(274)	(76)	-	389.261
Nekretnine, postrojenja i oprema	10.663	-	-	-	10.663
Revalorizacija financijske imovine	3.342	-	1.992	-	5.334
MSFI 16	25.075	(6.105)	-	-	18.970
					-
<i>Neiskorišteni porezni gubici i porezne olakšice</i>					
Porezni gubici	42.511	(448)	-	-	42.063
					-
Odgođena porezna imovina	113.223	(3.825)	-	126	109.524
Odgođene porezne obveze	428.691	(6.379)	1.916	-	424.228
Ukupno		2.554	(1.916)	126	

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

18/ NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti i stambene zgrade	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva i alati	Ostala materijalna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje 31.12.2020.	3.366.930	12.103.340	1.349.467	744.044	46.558	661.528	18.271.867
Učinci prepravaka	(76.104)	34.033	12.415	-	-	(51.718)	(81.374)
Stanje 01.01.2021. prepravljeno	3.290.826	12.137.373	1.361.882	744.044	46.558	609.810	18.190.493
Nove nabave	-	12.381	29.329	336	3	229.316	271.365
Prijenos sa imovine u pripremi	535	265.202	52.689	10.987	-	(338.116)	(8.703)
Reklasifikacije (prijenosi sa/na)	-	143.862	(138.554)	(486)	-	(4.872)	(50)
Revalorizacija	(1.075)	11.544	-	-	-	-	10.469
Rashodi, otuđenja i prodaje	(987)	(5.299)	(56.039)	(10.290)	(66)	(5.433)	(78.114)
Prijenos sa gotovih proizvoda	-	-	-	-	-	9.748	9.748
Prijenos na ulaganje u nekretnine	-	-	-	-	-	(3.979)	(3.979)
Stanje 31.12.2021. prepravljeno	3.289.299	12.565.063	1.249.307	744.591	46.495	496.474	18.391.229
Nove nabave	115	25.369	18.742	1.197	-	166.177	211.600
Prijenos sa imovine u pripremi	148	95.862	37.013	1.700	-	(138.043)	(3.320)
Prijenos na nematerijalnu imovinu	-	9.200	1.960	96	-	(12.331)	(1.075)
Revalorizacija	1.548	-	-	-	-	-	1.548
Rashodi, otuđenja i prodaje	(115)	(26.867)	(39.055)	(14.301)	(32)	(1.617)	(81.987)
Stanje 31.12.2022.	3.290.995	12.668.627	1.267.967	733.283	46.463	510.660	18.517.995
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 31.12.2020.	51.416	6.422.713	1.034.402	574.930	128	32.040	8.115.629
Učinci prepravaka	-	(476)	1.426	-	-	-	950
Stanje 01.01.2021. prepravljeno	51.416	6.422.237	1.035.828	574.930	128	32.040	8.116.579
Amortizacija	-	285.790	68.181	43.520	-	(455)	397.036
Vrijednosno usklađenje	-	2.309	3	1	-	7.198	9.511
Reklasifikacija (prijenosi sa/na)	-	132.485	(133.115)	446	-	-	(184)
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(3.102)	(55.502)	(10.158)	-	(1.771)	(70.533)
Stanje 31.12.2021. prepravljeno	51.416	6.839.719	915.395	608.739	128	37.012	8.452.409
Amortizacija	-	282.748	70.004	34.514	-	890	388.156
Vrijednosno usklađenje	-	-	-	-	-	135	135
Reklasifikacija (prijenosi sa/na)	-	168	67	(221)	-	-	14
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(26.719)	(38.331)	(14.211)	-	(1.260)	(80.521)
Stanje 31.12.2022.	51.416	7.095.916	947.135	628.821	128	36.777	8.760.193
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST							
Stanje na 01.01.2021. prepravljeno	3.239.410	5.715.136	326.054	169.114	46.430	577.770	10.073.914
Stanje na 31.12.2021. prepravljeno	3.237.883	5.725.344	333.912	135.852	46.367	459.462	9.938.820
Stanje na 31.12.2022.	3.239.579	5.572.711	320.832	104.462	46.335	473.883	9.757.802

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

	31.12.2022.	31.12.2021.	01.01.2021.
	000 HRK	prepravljeno 000 HRK	prepravljeno 000 HRK
Neto vrijednost bez predujmova	9.757.802	9.938.820	10.073.914
Predujmovi za materijalnu imovinu	1.266	1.217	1.494
Nekretnine, postrojenja, oprema i predujmovi	9.759.068	9.940.037	10.075.408

18/ NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA / NASTAVAK*Vlasništvo nad nekretninama*

Grupa je u procesu upisa zemljišta i građevinskih objekata u odgovarajuće registre kojima se dokazuje vlasništvo. Kako pojedine općinske zemljišne knjige nisu u potpunosti sređene, proces uknjižbe traje duže nego kod novoizgrađenih objekata. Vlasnik Grupe, Grad Zagreb, dao je značajan dio imovine na upravljanje Grupi. Status te imovine još nije u potpunosti reguliran. Dio imovine je od osnivanja Grupe uknjižen, a za preostalu imovinu traje postupak rješavanja trenutnog statusa.

U nastavku je prikazana struktura vlasništva nad zemljištem (revalorizirana vrijednost):

	31.12.2022.	31.12.2021.	01.01.2021.
		prepravljeno	prepravljeno
	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Knjižno vlasništvo	2.088.215	2.054.305	2.115.561
Vanknjižno vlasništvo	1.151.364	1.183.578	1.123.849
	3.239.579	3.237.883	3.239.410

Status vlasništva nad građevinskim objektima (nabavna vrijednost)

	31.12.2022.	31.12.2021.	01.01.2021.
		prepravljeno	prepravljeno
	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Knjižno vlasništvo	1.917.642	1.931.995	1.653.117
Vanknjižno vlasništvo	3.772.348	3.731.005	3.827.492
Objekti komunalne infrastrukture	6.978.637	6.902.063	6.656.764
	12.668.627	12.565.063	12.137.373

Provjera ostatka vrijednosti

U skladu sa zahtjevima MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ koji je na snazi za tekuće obračunsko razdoblje, Grupa je provjerila ostatak vrijednosti za potrebe obračuna amortizacije. Pregledom nije utvrđena potreba za usklađivanjem ostatka vrijednosti za tekuće i prethodna razdoblja.

Umanjenje vrijednosti imovine

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

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

U 2022. Grupa je kapitalizirala troškove posudbe u iznosu 6.724 tisuća kuna (u 2021. godini 3.387 tisuća kuna) sukladno MRS 23 Troškovi posudbe.

18/ NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA / NASTAVAK*Knjigovodstvena vrijednost nekretnina založenih kao instrument osiguranja**Nekretnine založene kao instrument osiguranja*

	31.12.2022.	31.12.2021.	01.01.2021.
	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Osiguranje kredita zalogom nekretnina	540.650	9.434	17.879

Na dan 31.12.2022. ulaganja u nekretnine knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 540.650 tisuća kuna registrirane su kao osiguranje plaćanja po Ugovoru o dugoročnom klupskom kreditu (bilješka 30).

19/ ULAGANJE U NEKRETNINE

	2022	2021.
	000 HRK	prepravljeno 000 HRK
Stanje 1. siječnja	1.667.100	1.639.126
Povećanje vrijednosti za nova ulaganja	285	-
Povećanje fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (neto) (bilješka 8)	20.283	23.995
Donos sa nekretnina postrojenja i opreme (bilješka 18)	-	3.979
Prijenos na dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji (bilješka 24)	(11.946)	-
Stanje 31. prosinca	1.675.722	1.667.100

Tijekom 2022. godine, obavljeno je fer vrednovanje ulaganja u nekretnine na temelju procjene kvalificiranog procjenitelja ovlaštenog za procjenu vrijednosti nekretnina pri čemu su utvrđeni dobiti uslijed promjene fer vrijednosti u iznosu od 20.284 tisuća kuna (2021. godine: dobit od 23.995 tisuća kuna), koji su uključeni u konsolidirani račun dobiti i gubitka (bilješka 8).

	2. razina	3. razina	Fer vrijednost na 31.12.2022. godine
	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Skladišne hale u poslovnom najmu	-	1.347.660	1.347.660
Ostali prostori u poslovnom najmu	22.482	82.625	105.107
Ostale nekretnine koje se drže radi povećanja kapitalne vrijednosti ili za upotrebu u još neutvrđenoj budućnosti	182.963	39.992	222.955
	205.445	1.470.277	1.675.722

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

19/ ULAGANJE U NEKRETNINE / NASTAVAK

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

Status vlasništva nad ulaganjima u nekretnine

	31.12.2022	31.12.2021.	01.01.2021.
		prepravljeno	prepravljeno
	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Knjižno vlasništvo	823.646	817.578	820.593
Vanknjižno vlasništvo	852.076	849.522	818.533
	1.675.722	1.667.100	1.639.126

Ulaganja u nekretnine založene kao instrument osiguranja

	31.12.2022.	31.12.2021.	01.01.2021.
	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Osiguranje kredita zalogom nekretnina	237.915	-	-

Na dan 31.12. 2022. ulaganja u nekretnine knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 237.915 tisuća kuna registrirane su kao osiguranje plaćanja po Ugovoru o dugoročnom klupskom kreditu (bilješka 30).

20/ IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

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

Imovina s pravom korištenja

000 HRK	Zemljište	Građevinski objekti	Alati i vozila	Postrojenja i oprema	Ukupno
Neto knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2020.	353	12.302	10.959	3.685	27.299
Povećanje	-	5.020	-	-	5.020
Amortizacija	-	(9.258)	(569)	(1.134)	(10.961)
Rashodi i otuđenja	-	(81)	-	-	(81)
Neto knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2021.	353	7.983	10.390	2.551	21.277
Povećanje	289	3.371	-	-	3.660
Amortizacija	(118)	(1.308)	(7.574)	(1.134)	(10.134)
Rashodi i otuđenja	(232)	(401)	114	-	(519)
Neto knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2022.	292	9.645	2.930	1.417	14.284

Grupa je priznala obveze za najam kako slijedi:

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Dugoročne obveze po najmu	9.343	11.802
Kratkoročne obveze po najmu	5.651	6.711
	14.994	18.513

Kratkoročni najmovi i najmovi male vrijednosti iskazani u troškovima zakupa:

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Kratkoročni najmovi	21.217	20.206
Najmovi male vrijednosti	15.366	14.517
	36.583	34.723

21/ NEMATERIJALNA IMOVINA I GOODWILL

	Patenti, licencije i ostala prava	Goodwill	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
NABAVNA VRIJEDNOST	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Stanje 31.12.2020.	66.651	11.810	112.044	24.516	215.021
Učinci prepravaka	11.252	-	2.181	(9.787)	3.646
Stanje 01.01.2021. prepravljeno	77.903	11.810	114.225	14.729	218.667
Nove nabave	1.627	-	233	11.344	13.204
Prijenos sa imovine u pripremi	4.814	-	2.612	533	7.959
Reklasifikacije (prijenosi sa/na)	(9)	-	181	(123)	49
Rashodi, otuđenja i prodaje	(1.435)	-	(4.072)	(1.836)	(7.343)
Stanje 31.12.2021. prepravljeno	82.900	11.810	113.179	24.647	232.536
Nove nabave	2.389	-	-	7.240	9.629
Prijenos sa imovine u pripremi	11.856	-	657	(9.193)	3.320
Prijenosi na nematerijalnu imovinu	822	-	(14)	85	893
Rashodi, otuđenja i prodaje	(842)	-	(112)	(447)	(1.401)
Stanje 31.12.2022.	97.125	11.810	113.710	22.332	244.977
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 31.12.2020.	52.446	10.179	106.554	-	169.179
Učinci prepravaka	78	-	-	-	78
Stanje 01.01.2021. prepravljeno	52.524	10.179	106.554	-	169.257
Amortizacija	7.725	-	2.292	-	10.017
Reklasifikacija (prijenosi sa/na)	8	-	176	-	184
Rashodi, otuđenja i prodaje	(1.435)	-	(4.072)	-	(5.507)
Stanje 31.12.2021. prepravljeno	58.822	10.179	104.950	-	173.951
Amortizacija	7.959	-	2.841	-	10.800
Reklasifikacija (prijenosi sa/na)	-	-	(14)	-	(14)
Rashodi, otuđenja i prodaje	(842)	-	(111)	-	(953)
Stanje 31.12.2022.	65.939	10.179	107.666	-	183.784
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje na 01.01.2021. prepravljeno	25.379	1.631	7.671	14.729	49.410
Stanje na 31.12.2021. prepravljeno	24.078	1.631	8.229	24.647	58.585
Stanje na 31.12.2022.	31.186	1.631	6.044	22.332	61.193

Umanjenje goodwilla je izračunato temeljem procjene operativne vrijednosti ovisnog društva na dan 30.09.2019. korištenjem metode diskontiranih novčanih tijekova i dobivena je manja vrijednost ovisnog društva od njegove knjigovodstvene za iznos od 10.180 tisuća kuna. U 2022. godini nije bilo potrebe za dodatnim umanjnjem vrijednosti goodwilla.

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

22/ FINANCIJSKA IMOVINA

Financijska imovina prikazana je kako slijedi:

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
/i/ Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
Ulaganja u dionice	753	1.165
/ii/ Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku		
Depoziti s dospijećem dužim od jedne godine	72.392	138.781
<i>Kratkoročni dio</i>	-	2.943
<i>Dugoročni dio</i>	72.392	135.838
Depoziti s dospijećem do jedne godine	753	764
Depoziti za rješavanje imovinsko pravnih odnosa	23.047	19.814
Ostale vrijednosnice koje se drže do dospijeca	4.312	3.980
	28.112	24.558
<i>Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku - kratkoročni dio</i>	28.112	27.501
<i>Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku - dugoročni dio</i>	72.392	135.838
/iii/ Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit		
Ulaganja u dionice	30.135	29.520
Financijska imovina ukupno kratkoročni dio	28.865	28.666
Financijska imovina ukupno dugoročni dio	102.527	165.358

Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti uz prikaz promjena fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka odnosi se na manjinske udjele u vlasništvu banaka i drugih poslovnih subjekata prema kojima Grupa nema značajnijeg utjecaja.

Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku odnosi se na depozite od kojih su najznačajniji dugoročni garantni depoziti za otplatu kreditnih i obveza iz ugovora o zakupu, dospijevaju po konačnoj otplati obveza.

Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit odnosi se na ulaganja u dionice Medike d.d. (1.025 dionica).

23/ DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Dugotrajna potraživanja prikazana su kako slijedi:

	31.12.2022	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Dugoročni dio		
Potraživanja od povezanih strana /i/	813.964	957.404
Potraživanja po zajmovima /ii/	4.679	4.918
Potraživanja po osnovu prodaje na kredit /iii/	749	1.055
Ostala potraživanja /iv/	544.048	607.833
	1.363.440	1.571.210

/i/ Potraživanja od povezanih strana

	31.12.2022	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Potraživanja od člana Društva	1.117.493	1.237.467
Diskont nedospjelih potraživanja od člana Društva	(165.762)	(209.776)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od člana Društva	(9.162)	(9.162)
Vrijednosno usklađenje potraživanja za indeksaciju	(17.189)	(12.408)
1. Ukupno potraživanja od člana Društva	925.380	1.006.121
<i>Od toga kratkoročni dio (bilješka 25)</i>	<i>210.132</i>	<i>184.566</i>
2. Dani zajmovi povezanim stranama	120.401	158.367
<i>Od toga kratkoročni dio (bilješka 25)</i>	<i>21.685</i>	<i>22.518</i>
Ukupno potraživanja od povezanih strana (1+2)	1.045.781	1.164.488
<i>Kratkoročni dio ukupno</i>	<i>231.817</i>	<i>207.084</i>
<i>Dugoročni dio ukupno</i>	<i>813.964</i>	<i>957.404</i>

Potraživanja od člana društva odnose se na potraživanja od Grada Zagreba za financiranje 50%-tnih troškova najma sportskog objekta Arena Zagreb u iznosu od 277.101 tisuća kuna neto (2021. godine: 291.280 tisuća kuna neto), na potraživanje po ugovorima o višegodišnjem zakupu objekata javne namjene (škole, vrtići, bazeni) koje je Grupa iskazala kao dugotrajno potraživanje od Grada Zagreba kao zakupnika sukladno *IFRIC-u 12 Sporazumi o koncesijama za usluge* u iznosu od 527.524 tisuća kuna (2021. godine: 507.966 tisuća kuna). Razdoblje trajanja zakupa ugovoreno je na rok 7-13 godina od kojih 4 ugovora istječu u 2023. godini, 3 ugovora u 2028. godini, 1 u 2032. godini i 1 u 2035. godini. Zakupnina po ugovorima plaća se mjesečno. Sukladno ugovoru Grupa ima obvezu investicijskog upravljanja i održavanja objekata čitavo vrijeme trajanja ugovora a koji troškovi upravljanja i održavanja su uračunati u izračun mjesečne zakupnine. Potraživanja po ugovorima o zakupu iznose 120.755 tisuća kuna (na 31.12.2021. godine 206.875 tisuća kuna).

Na dan 31.12. 2022. potraživanja od Grada Zagreba po višegodišnjim ugovorima o zakupu objekata javne namjene, neto knjigovodstvene vrijednosti od 436.955 tisuća kuna, registrirana su kao osiguranje plaćanja po osnovi Ugovora o dugoročnom klupskom kreditu (bilješka 30)

Dani zajmovi povezanim stranama odnose se na zajmove dane Zagrebačkom električnom tramvaju d.o.o. i Zagrebačkom velesajmu d.o.o. Na dane zajmove povezanim stranama obračunavaju se kamate jednake tržišnim u vrijeme odobravanja zajma, 3,88%. Ugovori o zajmovima sklopljeni su na razdoblje do 10 godina uz instrumente osiguranja plaćanja. Zbog povećanog kreditnog rizika Grupa je sukladno MSFI 9 *Financijski instrumenti* u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti priznala umanjjenje vrijednosti potraživanja za dane zajmove. Iznos umanjjenja potraživanja za dane zajmove na 31. prosinca 2022. godine iznosi 295.514 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine 245.981 tisuća kuna) (bilješka 12).

23/ DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA / NASTAVAK

/ii/ Potraživanja po zajmovima

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Dani zajmovi nepovezanim stranama	12.392	13.223
<i>Kratkoročni dio (bilješka 26)</i>	<i>7.713</i>	<i>8.305</i>
<i>Dugoročni dio</i>	<i>4.679</i>	<i>4.918</i>

Dani zajmove nepovezanim stranama u najznačajnijem iznosu odnose se na dane zajmove stambenim zgradama kojima je ovisno društvo Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. upravitelj.

/iii/ Potraživanja za prodaju na kredit

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Potraživanja za prodane stanove	1.091	1.562
<i>Kratkoročni dio (bilješka 26))</i>	<i>342</i>	<i>507</i>
<i>Dugoročni dio</i>	<i>749</i>	<i>1.055</i>

/iv/ Ostala dugotrajna potraživanja

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Potraživanja od Republike Hrvatske	299.192	309.377
Vrijednosno usklađenje potraživanja od Republike Hrvatske za indeksaciju zakupnine za objekt Arena Zagreb	(22.091)	(18.097)
Ostala potraživanja	326.756	379.986
Umanjenje potraživanja za kreditne rizike u kreditima stambenih	(2.415)	(2.415)
	601.442	668.851
<i>Kratkoročni dio</i>	<i>57.394</i>	<i>61.018</i>
<i>Dugoročni dio</i>	<i>544.048</i>	<i>607.833</i>

Potraživanje od Republike Hrvatske u iznosu od 277.101 tisuća kuna neto (31. prosinca 2021. godine 291.280 tisuća kuna) odnosi se na neto potraživanje od Republike Hrvatske za financiranje 50%-tnog najma dvorane Arena temeljem Sporazuma RH i Grada Zagreba o financiranju zakupa objekta Arene. Ugovor o zakupu za objekt Arena Zagreb sklopljen je 2007. godine na rok od 28 godina.

Ostala potraživanja u najvećem dijelu odnose se na potraživanja članice Grupe za kredite koji su u ime i za račun stambenih zgrada ugovoreni kod poslovne banke. Krediti su s rokom otplate od 3 do 15 godina. Ukupan iznos potraživanja za kredite za koje je ugovorom Grupa korisnik kredita, a krajnji korisnici vlasnici zgrada kojima Grupa upravlja iznosi 326.723 tisuća kuna (na 31.12.2021. godine 377.675 tisuća kuna), vidi bilješku 33 u kojoj su iskazane dugoročne obveze po tim istim potraživanjima. Kredit je osiguran garantnim depozitom u iznosu 13.799 tisuća kuna radi osiguranja potraživanja Banke, te vinkuliranom policom osiguranja zgrade u korist Zagrebačke banke. Suvlasnici se odriču prava na raskid ili otkaz Ugovora o upravljanju dvije godine dulje od isteka roka otplate zajma, dok otplate kredita ima prvenstvo namirenja prije isplate svih ostalih troškova zgrade, a ukoliko sredstva pričuva na računu ne bi bila dostatna obvezuju se povećati doprinos u pričuvi. Neto iznos potraživanja u 2022. godini iznosi 324.310 tisuća kuna jer je u 2019. godini izvršeno je vrijednosno usklađenje potraživanja za rizike kredita u iznosu 2.413 tisuća kuna.

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

24/ ZALIHE

	31.12.2022.	31.12.2021.	01.01.2021.
		prepravljen	prepravljen
	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Sirovine i materijal	57.627	60.348	94.652
Gotovi proizvodi	12.769	12.440	23.968
Proizvodnja u tijeku	28.499	30.412	32.795
Trgovačka roba	45.322	40.951	41.419
Predujmovi za zalihe	1.178	1.076	1.333
	145.395	145.227	194.167

U 2022. godini provedeno je umanjenje vrijednosti zaliha koje su starije od jedne godine u iznosu od 2.441 tisuće kuna (2021. 23.658 tisuća kuna).

25/ POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Potraživanja od člana društva i ostalih povezanih strana	519.525	296.985
Tekuće dospijeće dugoročnih potraživanja od člana društva (bilješka 23)	210.132	184.566
Tekuće dospijeće danih zajmova povezanim stranama (bilješka 23)	21.685	22.518
Ukalkulirana kamata po danim zajmovima povezanim stranama	676	-
	752.018	504.069

Potraživanja od člana društva i ostalih povezanih strana odnose se na potraživanja iz redovnih isporuka radova i usluga prema članu društva i ostalim povezanim društvima koja su u vlasništvu Grada Zagreba. Povećanje potraživanja od člana društva u 2022. godini odnosi se najvećim dijelom na potraživanja od Grada Zagreba za zbrinjavanje građevinskog otpada od potresa u iznosu od 255.760 tisuća kuna. Navedena sredstva Grad Zagreb je prijavio za nadoknadu od strane Fonda solidarnosti Europske unije (FSEU). Do datuma potpisa ovih financijskih izvještaja, FSEU i Grada Zagreb su prihvatili i stavili na raspolaganje cjelokupni iznos prethodno navedenog potraživanja.

Dani zajmovi povezanim stranama odnose se na kratkoročno dospijeće dugoročnih zajmova (bilješka 23/i/).

26/ POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2022.	31.12.2021.	01.01.2021.
		prepravljen	prepravljen
	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Potraživanja od kupaca /i/	873.886	937.201	779.939
Potraživanja od Republike Hrvatske i drugih institucija /ii/	121.682	8.562	24.617
Potraživanja od zaposlenih	345	418	472
Ostala potraživanja /iii/	120.941	153.840	334.894
	1.116.854	1.100.021	1.139.922

26/ POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA / NASTAVAK

/i/ Potraživanja od kupaca

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Potraživanja od kupaca	1.827.194	1.687.242
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(953.308)	(750.041)
	873.886	937.201

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

Struktura potraživanja od kupaca analizira se minimalno 2 puta godišnje, po dospelim nenaplaćenim potraživanjima šalju se opomene kupcima, a za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca pokreće se postupak prisilne naplate dospjelih potraživanja (ovrhe i sudske tužbe). Potraživanja za isporuku komunalnih usluga građanima i gospodarstvu nisu osigurana nikakvim financijskim instrumentima. Potraživanja za isporuku ostalih usluga prema gospodarstvu iz segmenta tržišnih djelatnosti osigurana su različitim financijskih instrumentima (mjenice, zadužnice, bankovne garancije i sl.). Kod utvrđivanja mogućnosti naplate nekog potraživanja uzima se u obzir djelatnost iz koje je formirano potraživanje (komunalne ili tržišne djelatnosti - zbog različitih čimbenika koji utječu na formiranje cijene i uvjeta isporuke usluga) i subjekt kojem je isporučena usluga (građanstvo ili privreda - zbog različitog roka zastare).

Analizom starosne strukture potraživanja kupaca po segmentima poslovanja i kategorijama kupaca (građanstvo i poduzetništvo) utvrđeni su očekivani kreditni gubici koji proizlaze iz izračuna potraživanja od kupaca po segmentima.

Starosna analiza potraživanja od kupaca:

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Nedospjelo	386.730	501.702
0-60 dana	140.241	141.540
60-180 dana	50.546	41.362
180-365 dana	64.726	27.940
preko 365 dana	231.643	224.657
	873.886	937.201

Potraživanja starija od 365 dana odnose se najvećim dijelom na prolazne stavke za dio usluge koju ovisno društvo Vodoopskrba i odvodnja d.o.o. obavlja za treće strane.

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja:

	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Stanje na dan 1. siječnja	750.041	761.106
Priznati gubici uslijed umanjenja potraživanja (bilješka 12)	91.860	74.814
Naplaćena otpisana potraživanja (bilješka 8)	(56.783)	(54.903)
Isknjižena potraživanja	(17.010)	(30.976)
Umanjenje za potraživanja za koja nije pokrenut postupak prisilne naplate	10.991	-
Ostala umanjenja potraživanja	174.209	-
Stanje na dan 31. prosinca	953.308	750.041

Ostala umanjenja potraživanja odnose se na Gradsku plinaru Zagreb d.o.o. za iznos ispravljen kao sporni iznos potraživanja od poduzetništva za razliku između prodajne ugovorene cijene i fakturirane tržišne cijene.

26/ POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA / NASTAVAK

/ii/ Potraživanja od Republike Hrvatske i drugih institucija

Povećanje potraživanja od Republike Hrvatske i drugih institucija u 2022. godini odnosi se na potraživanje za subvencioniranje dijela krajnje cijene opskrbe plinom u iznosu 87.822 tisuće kuna po odluci Vlade Republike Hrvatske o subvencioniranju dijela krajnje cijene opskrbe plinom za krajnje kupce kategorije kućanstvo te krajnje kupce koji nisu kućanstvo s godišnjom potrošnjom plina do 10 GWh. Prema navedenoj odluci krajnja cijena opskrbe plinom za krajnje kupce iz kategorije kućanstvo subvencionira se u iznosu od 0,10 kn/kWh bez PDV-a; dok se krajnja cijena opskrbe plinom za krajnje kupce koji nisu kućanstvo iz točke I. Odluke subvencionira u iznosu od 0,15 kn/kWh bez PDV-a.

/iii/ Ostala potraživanja

	31.12.2022.	31.12.2021.	01.01.2021.
		prepravljeno	prepravljeno
	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	32.769	60.989	35.564
Tekuće dospjeće dugotrajnih potraživanja – bilješka 23	65.450	69.830	56.130
Dani predujmovi	13.849	14.367	202.561
Potraživanja od osiguravajućih društava i za naknadu šteta	1.233	1.212	1.595
Ostala potraživanja	9.627	9.543	39.438
Ispravak vrijednosti danih predujmova	(1.987)	(2.101)	(394)
	120.941	153.840	334.894

27/ FINACIJSKA IMOVINA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (bilješka 22 /i/)	753	1.165
Financijska imovina koja se vodi po amortiziranom trošku (bilješka 22 /ii/)	28.112	27.501
	28.865	28.666

28/ NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Žiro račun kunski	317.890	117.158
Žiro račun devizni	17.043	19.056
Blagajna	2.156	1.846
Blagajna devizna	2	1
Ostala novčana sredstva (sudski depoziti i sl.)	1.018	862
	338.109	138.923

29/ KAPITAL I PRIČUVE**Temeljni kapital**

Jedini član Društva je Grad Zagreb. Na dan 31. prosinca 2022. godine temeljni kapital Društva iznosi 3.177.044 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine: 3.177.044 tisuća kuna).

Revalorizacijske pričuve**a/ Pričuve iz revalorizacije nekretnina i zemljišta**

	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Stanje na početku godine	1.823.221	1.824.821
Povećanje iz revalorizacije (neto)	1.271	(1.600)
Stanje na kraju godine	1.824.492	1.823.221

b/ Pričuve iz promjene fer vrijednosti financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Stanje na početku godine	23.397	14.319
Povećanje iz promjene fer vrijednosti (neto)	504	9.078
Stanje na kraju godine	23.901	23.397
Pričuve iz revalorizacije ukupno (a+b)	1.848.393	1.846.618

Ostale pričuve

Ostale pričuve iskazane u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 246.514 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine: 246.514 tisuća kuna) odnose se na najvećim dijelom na temeljni kapital pripojenih društava 2001. godine (Grad mladih Granešina d.o.o. i Omladinski turistički centar d.o.o.) u iznosu od 15.125 tisuća kuna i unesenu imovinu park Bundek u iznosu od 231.389 tisuće kuna.

Zadržana dobit

	2022.	2021.	2020.
		prepravljeno	prepravljeno
	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Stanje na početku godine	(647.123)	149.749	614.685
Realizacija revalorizacijske pričuve	-	1.104	14.162
Dobit / (gubitak) tekuće godine	47.990	(797.976)	(479.098)
Stanje na kraju godine	(599.133)	(647.123)	149.749

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

29/ KAPITAL I PRIČUVE /NASTAVAK*Nekontrolirajući udio*

Nekontrolirajući udio Grupe proizašao je iz vlasničkog udjela od 49% u povezanom društvu Zagreb plakat d.o.o.

Skrraćene financijske informacije društva Zagreb plakat d.o.o. (ne uključujući konsolidacijska izbijanja) na dan 31. prosinca 2022. godine su kako slijedi:

	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Izveštaj o financijskom položaju		
Dugotrajna imovina	4.324	7.556
Kratkotrajna imovina	22.730	30.186
Kratkoročne obveze	(7.150)	(7.040)
Dugoročne obveze	(1.448)	(2.328)
Neto imovina	18.456	28.374
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu		
Prihodi od prodaje	31.172	25.448
Dobit nakon poreza	6.236	3.948
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu	6.236	3.948

Kretanje u nekontrolirajućem udjelu bilo je kako slijedi:

	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Stanje na dan 1. siječnja	13.903	12.159
Udjel u dobiti tekuće godine	3.055	1.935
Isplata dobiti manjinskom interesu	(7.914)	(191)
Stanje na dan 31. prosinca	9.044	13.903

30/ OBVEZE PO PRIMLJENIM KREDITIMA I NAJMOVIMA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Dugoročni krediti		
Kredit i zajmovi /i/	2.079.006	687.710
Financijski najam	542.855	586.527
	2.621.861	1.274.237
Kratkoročni krediti		
Kredit i zajmovi	97.189	1.102.751
Financijski najam	44.038	52.062
Ostalo (kamate)	62.796	46.626
	204.023	1.201.439
Ukupno krediti i najmovi	2.825.884	2.475.676

Prosječna godišnja kamatna stopa na primljene kredite od banaka i financijski najam na dan bilance je 3,28% (2021. godine: 3,02%).

/i/ Dugoročni klupski kredit

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

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

Stanje dugoročnog klupskog kredita na dan 31.12.2022. iznosi 1.793.491 tisuća kuna. Ugovor o kreditu sadrži tri (3) tranše kako je navedeno u nastavku:

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

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

Instrumenti osiguranja naplate potraživanja po Klupskom kreditu su sljedeći: (i) hipoteke na imovini Društva knjigovodstvene vrijednosti 540.650 tisuća kuna (bilješka 18 Nekretnine, postrojenja i oprema) i 237.915 tisuća kuna ulaganja u nekretnine (bilješka 19) (ii) zalog na dugoročnim potraživanjima od Grada Zagreba po višegodišnjim ugovorima o zakupu objekata javne namjene koje je Društvo iskazalo sukladno *IFRIC 12 „Sporazum o koncesijama“*, u iznosu od 436.955 tisuća kuna (bilješka 23 Dugotrajna potraživanja /i/ potraživanja od povezanih strana) te (iii) sudužništva društava kćeri Gradska Plinara Zagreb (GPZ), Gradska Plinara Zagreb-Opskrba (GPZO) u ukupnom iznosu dugoročnog klupskog kredita te društva Vodoopskrba i odvodnja (ViO) u iznosu od 50 mio kuna godišnje. Sudužništva su izdana s regresnim pravom.

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

30/ OBVEZE PO PRIMLJENIM KREDITIMA I NAJMOVIMA**/i/ Kretanje dugoročnih kredita**

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Stanje na 1. siječnja	1.116.202	997.555
Povećanje za nove kredite	2.005.998	353.900
Smanjenje za otplate kredita	(947.556)	(235.549)
Učinak tečajnih razlika	1.551	296
Stanje na 31. prosinca	2.176.195	1.116.202
Tekuće dospijeće	(97.189)	(428.492)
Dugoročni dio kredita	2.079.006	687.710

/ii/ Dinamika otplate dugoročnih kredita

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
U roku od jedne godine	97.189	428.492
U drugoj do petoj godini	708.677	444.207
Nakon pete godine	1.370.329	243.503
	2.176.195	1.116.202

/iii/ Obveze po najmovima

	Minimalna plaćanja	
	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
U roku od jedne godine	69.759	79.240
U drugoj do uključivo petoj godini	234.183	247.681
Nakon pete godine	488.472	541.522
	792.414	868.443
Manje: budući financijski troškovi	(205.521)	(229.854)
Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja	586.893	638.589

30/ OBEZE PO PRIMLJENIM KREDITIMA I NAJMOVIMA / NASTAVAK**/iii/ Obveze po najmovima / nastavak**

	Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja	
	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
U roku od jedne godine	44.038	52.062
U drugoj do uključivo petoj godini	140.410	151.709
Nakon pete godine	402.445	434.818
	586.893	638.589

Iskazano u financijskim izvještajima unutar:

Kratkoročni dio (bilješka iv)	44.038	52.062
Dugoročni dio	542.855	586.527
	586.893	638.589

Obveze po najmovima odnose se na financijski najam i najmove za imovinu s pravom korištenja. Financijski najam odnosi se na opremu (transportna sredstva) i zgradu (dvoranu Arena) koje su uzete u najam na rok od 5 – 28 godina. Po isteku ugovora o najmu, Društvo može otkupiti imovinu po ugovorenim vrijednostima. Obveze Društva temeljem financijskog najma su osigurane vlasništvom najmodavatelja nad imovinom koja je predmetom najma.

Društvo u iznosu obveza s osnove financijskog najma za dvoranu ima evidentirana i potraživanja od člana Društva i države (bilješka 23 i 38).

/iv/ Sadašnja vrijednost imovine u financijskim najmu

	Građevinski objekti	Transportna sredstva	Ukupno
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2020.	696.049	68.079	764.128
Nabavna vrijednost	818.881	176.054	994.935
Ispravak vrijednosti	(133.068)	(108.624)	(241.692)
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2021.	685.813	67.430	753.243
Nabavna vrijednost	818.881	25.535	844.416
Ispravak vrijednosti	(143.304)	(8.580)	(151.884)
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.12.2022.	675.577	16.955	692.532

30/ OBVEZE PO PRIMLJENIM KREDITIMA I NAJMOVIMA / NASTAVAK**/v/ Kratkoročni krediti**

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Kratkoročni krediti i zajmovi	97.189	1.102.751
<i>Kratkoročni krediti i zajmovi</i>	-	674.259
<i>Tekuće dospijeće dugoročnih kredita</i>	97.189	428.492
Tekuće dospijeće financijskog najma	44.038	52.062
Ostalo (kamate na kredite, fin.najmove i obveznice)	62.796	46.626
	204.023	1.201.439

Kretanje kratkoročnih kredita

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Stanje na 1. siječnja	1.102.751	1.501.148
Povećanje za nove kredite i zajmove	683.300	549.828
Smanjenje za otplaćeno tekuće dospijeće dugoročnih kredita	(428.492)	(429.161)
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	97.189	428.492
Smanjenje za otplate kredita i zajmova	(1.357.471)	(946.753)
Učinak tečajnih razlika	(88)	(803)
Stanje na 31. prosinca	97.189	1.102.751

31/ OBVEZE ZA IZDANE OBVEZNICE

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Nominalna vrijednost	2.300.000	2.300.000
Premija	978	2.764
Diskont	(4.418)	(12.455)
Trošak izdavanja obveznica	(6.591)	(9.690)
Sadašnja vrijednost obveznica	2.289.969	2.280.619
<i>Kratkoročno dospijeće</i>	2.289.969	-

U srpnju 2016. godine Društvo je izdalo obveznice u nominalnom iznosu 1.800.000 tisuća kuna po fiksnoj kamatnoj stopi od 3,875% i cijeni izdanja od 97,19%. U srpnju 2017. godine Društvo je izdalo obveznice u nominalnom iznosu 500.000 tisuća kuna po fiksnoj kamatnoj stopi od 3,875% i cijeni izdanja od 102,00%. U srpnju 2017. godine isplaćen je u cijelosti ostatak obveza po izdanim euro obveznicama s dospijecem u srpnju 2017.godine.

Prosječna godišnja kamatna stopa na obveznice na dan bilance bila je 3,875% (2020.: 3,875%). Obveznice dospijevaju 15. srpnja 2023. godine.

Društvo je u procesu pripreme refinanciranja obveznica, izdavanjem novih obveznica, u koju svrhu su angažirane tri renomirane hrvatske banke, u svojstvu zajedničkih agenata izdanja, te dva renomirana odvjetnička društva (jedno društvo u svojstvu pravnog savjetnika Društva, a drugo društvo u svojstvu pravnog savjetnika zajedničkih agenata izdanja). Realizacija transakcije podložna je ishođenju potrebnih odobrenja.

32/ REZERVIRANJA

	31.12.2022.	31.12.2021.	01.01.2021.
	000 HRK	prepravljeno 000 HRK	prepravljeno 000 HRK
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19 /i/	87.284	119.570	139.509
Rezerviranja za kolektivni višak /ii/	28.367	136.479	-
Rezerviranja za sudske sporove /iii/	141.593	166.990	164.036
Rezerviranja za sanaciju odlagališta /iv/	61.622	60.711	48.270
Rezerviranja za štetne ugovore /v/	40.052	203.406	-
Rezerviranja za ostale obveze	215	622	956
	359.133	687.778	352.771
Kratkoročna obveza	80.719	371.233	27.428
Dugoročna obveza	278.414	316.545	325.343

/i/ Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja za primanja zaposlenih uključuju rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore. Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, uz korištenje diskontne stope od 4,14% (2021.: 0,38%).

/ii/ Obveza rezerviranja za otpremnine za kolektivni višak uključuju otpremnine i naknade za otkazni rok na temelju programa zbrinjavanja viška zaposlenika.

/iii/ Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima koji se vode protiv Grupe 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.

/iv/ Rezerviranja za sanaciju odlagališta odnose se na troškove održavanja i nadzora nad odlagalištem Jakuševac nakon njegovog zatvaranja za narednih 30 godina u svrhu zaštite okoliša sukladno MRS-u 37. "Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina". Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, uz korištenje diskontne stope od 1,5% (2021.: 1,5%).

/v/ Na osnovu ostvarenih i trenutnih tržišnih kretanja cijene plina, kao i uz rizik da određeni broj kupaca neće plaćati potrošnju plina po promjenjivoj tržišnoj cijeni, niti će potpisati anekse ugovora, ovisno društvo Gradska plinara Zagreb d.o.o. rezerviralo je troškove u 2021. godini za štetne ugovore u iznosu 203.406 tisuća kuna. Na 31.12.2022. godine izvršena je ponovna procjena rezervacije te je s osnove rezerviranja za štetne ugovore u razdoblju od 01.01.2023. godine do 30.09.2024. godine iskazana obveza za rezerviranja u iznosu od 40.052 tisuće kuna. Rezervirani iznos odnosi se na procijenjeni efekt ugovora za isporuku plina u segmentu poduzetništva za koje se očekuje da će trošak njihovog ispunjenja premašiti prihode, odnosno gospodarske koristi koji se od njih očekuju.

Promjene u tijeku godine:

	Primanja zaposlenih	Sudski sporovi	Sanacija odlagališta i ostalo	Štetni ugovori	Rezerviranja ukupno
	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Stanje 1. siječnja 2021. godine (prepravljeno)	139.509	164.035	49.227	-	352.771
Povećanje	137.664	36.964	12.517	203.406	390.551
Smanjenje	(21.124)	(34.009)	(411)	-	(55.544)
Stanje 31. prosinca 2021. godine (prepravljeno)	256.049	166.990	61.333	203.406	687.778
Povećanje	26.913	42.509	1.050	-	70.472
Smanjenje	(80.768)	(67.906)	(546)	-	(149.220)
Iskorištena rezerviranja	(86.543)	-	-	(163.354)	(249.897)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	115.651	141.593	61.837	40.052	359.133

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

33/ ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA

	31.12.2022.	31.12.2021.	01.01.2021.
	<u>000 HRK</u>	<u>prepravljeno 000 HRK</u>	<u>prepravljeno 000 HRK</u>
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja	3.287.513	3.341.742	3.331.561
<i>Kratkoročni dio</i>	168.590	172.812	171.003
<i>Dugoročni dio</i>	3.118.923	3.168.930	3.160.558

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

34/ OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31.12.2022.	31.12.2021.
	<u>000 HRK</u>	<u>000 HRK</u>
Obveze prema povezanim stranama (bilješka 38)	10.962	12.917
Obveze prema dobavljačima	108	165
Ostale dugoročne obveze	284.569	331.231
	295.639	344.313

Obveze prema povezanim stranama na dan 31. prosinca 2022. godine odnose se na obvezu prema Gradu Zagrebu za komunalni doprinos.

Unutar ostalih dugoročnih obveza iskazane su obveze za kredite stambenih zgrada koje ovisno društvo Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o. u ime i za račun stambenih zgrada ugovara kod poslovne banke kako je prethodno opisano u bilješki 23 iv. Ukupan iznos kredita za koje je ugovorom ovisno društvo korisnik kredita a krajnji korisnici vlasnici zgrada kojima je društvo upravitelj na 31. prosinca 2022. godine iznosi 326.723 tisuće kuna od čega se na kratkoročni dio odnosi 45.425 tisuća kuna a na dugoročni dio 281.298 tisuća kuna te se cjelokupni iznos potražuje od stambenih zgrada (bilješka 23.iv). Obveze za kredite stambenih zgrada osigurane su zadužnicama izdanima od strane društva Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.

Ostale dugoročne obveze iskazane u izvještaju o financijskom položaju odnose na obvezu prema Republici Hrvatskoj za prodane stanove zaposlenicima u skladu s državnim programom. Prema tada važećim zakonskim propisima, 65% prihoda ostvareno prodajom stanova zaposlenicima, plaćalo se Državi po primitku sredstava.

35/ OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE / NASTAVAK

	31.12.2022.	31.12.2021. prepravljeno	01.01.2021. prepravljeno
	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Obveze prema dobavljačima	749.333	650.073	575.164
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	30.255	26.609	42.312
Obveze prema zaposlenima za neto plaće i naknade	60.467	64.578	65.225
Ostale obveze /i/	518.073	852.168	489.160
	1.358.128	1.593.428	1.171.861

/i/ Ostale obveze su bile kako slijedi:

	31.12.2022.	31.12.2021.	01.01.2021. prepravljeno
Kratkoročna rezerviranja za kolektivni višak (bilješka 12 ii)	28.367	136.479	-
Obveze prema drugima po zaračunatim uslugama	160.718	212.645	149.515
Obračunati troškovi za koje nije stigla faktura, a terete tekuće razdoblje	80.770	60.962	128.789
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	32.300	34.274	60.976
Obveza za porez na dodanu vrijednost	72.401	59.822	49.527
Tekuće dospijeće dugoročnih rezerviranja (bilješka 32)	52.352	234.754	27.428
Tekuće dospijeće ostalih dugoročnih obveza (bilješka 34)	45.425	49.193	42.856
Ostale obveze za naknade po rješenjima	20.163	19.927	12.429
Odgođeno priznavanje prihoda od prodaje	14.551	38.541	15.157
Obveza za članarine, naknade i poreze i ostalo	11.026	5.571	2.483
	518.073	852.168	489.160

36/ OBVEZE PREMA POVEZANIM STRANAMA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Obveze prema povezanim stranama (bilješka 38)	30.376	36.312

37/ IZVANBILANČNI ZAPISI

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Izvanbilančni zapisi	256.517	227.114

Izvanbilančni zapisi odnose se na dane garancije i zadužnice, primljene garancije, zadužnice i jamstvo Grada za izdane obveznice.

38/ STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

Prihodi i rashodi između povezanih strana tijekom godine bili su kako slijedi:

	Prihodi od prodaje	
	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Grad Zagreb	796.080	616.452

	Troškovi kupljene robe i usluga	
	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Grad Zagreb	17.463	17.167

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

Osnivač Društva i jedini vlasnik Grad Zagreb ima određene poslovne odnose s društvima unutar Grupe. Grupa prikazuje i značajnije transakcije s društvima i/ili subjektima koja su u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada Zagreba.

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

Potraživanja od povezanih strana

	31.12.2022	31.12.2021
	000 HRK	000 HRK
Grad Zagreb dugoročni ugovori za javne objekte (bilješka 23)	925.380	1.006.121
Dani zajmovi povezanim stranama (bilješka 23)	120.401	158.367
Grad Zagreb kratkoročna potraživanja (bilješka 25)	493.622	269.785
Ostale povezane strane (bilješka 25)	25.903	27.200
	1.565.306	1.461.473

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

Obveze prema povezanim stranama

	31.12.2022	31.12.2021
	000 HRK	000 HRK
Kratkoročne obveze prema Gradu Zagrebu (bilješka 36)	30.376	36.312
Dugoročne obveze prema Gradu Zagrebu (bilješka 33)	10.962	12.917
	41.338	49.229

Dani zajmovi povezanim društvima izvan Grupe odnose se na dugoročne zajmove novoosnovanim društvima prema Planu podjele nakon provedene statusne promjene podjela s osnivanjem s dospeljećem unutar 10 godina. Ugovorene kamatne stope mogu se usporediti tržišnim kamatnim stopama po kojima se Grupa može zadužiti na tržištu novca u vrijeme ugovaranja zajma. Zajmovi su osigurani instrumentima plaćanja u obliku zadužnice.

38/ STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA / NASTAVAK

Osim Grada Zagreba, povezane strane Grupe su Uprava i članovi Nadzornog odbora. Članovima Uprave (Uprava Društva, voditelji podružnica i direktori povezanih društava) i Nadzornog odbora isplaćena su primanja kako slijedi:

	2022.	2021.
	000 HRK	000 HRK
Bruto plaća Uprave, direktora društava i voditelja podružnica	10.565	12.223
Naknada Nadzornom i Revizorskom odboru	606	658
	11.171	12.881

39/ PRIMANJA ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2022. godine rezerviranja za primanja zaposlenih koja uključuju jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore iznose 87.284 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine: 119.570 tisuća kuna).

Jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore

Sukladno kolektivnim ugovorima Grupa ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada svojim zaposlenicima. Grupa ima plan definiranih primanja za zaposlenike koji ispunjavaju određene kriterije. U većini ovisnih društava Grupe definirana su prava na jubilarne nagrade u slijedećim iznosima u odnosu na ostvareni neprekidni staž u Grupi:

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

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

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

- smrti zaposlenika ili člana uže obitelji zaposlenika
- nastanka invalidnosti zaposlenika ili djece i supružnika zaposlenika
- bolovanja dužeg od 90 dana zaposlenika
- potpore djeci radnika stradalog ili poginulog u domovinskom ratu
- nabava medicinskog pomagala i pokriće participacije pri kupnji prijeko potrebnih lijekova po mišljenju nadležnog liječnika
- otklanjanje posljedica elementarne nepogode
- rođenje djeteta
- teža povreda radnika na radu

Sadašnja vrijednost obveza po definiranim primanjima, povezani troškovi tekućeg i minulog rada određeni su metodom projicirane kreditne jedinice uz primjenu diskontne stope od 4,14% (2021. godine: 1,5%) a koja odgovara tržišnom prinosu na državne obveznice.

Aktuarske procjene su izvedene na temelju sljedećih glavnih pretpostavki:

	2022.	2021.
Diskontna stopa	4,14%	0,38%
Stopa fluktuacije	Prosječno 5,83%	Prosječno 4,83%

39/ PRIMANJA ZAPOSLENIH / NASTAVAK

Iskazan iznos u izvještaju o financijskom položaju na osnovu obveza Grupe s naslova definiranih otpremnina, jubilarnih nagrada i solidarnih potpora.

	31.12.2022.	31.12.2021.
	000 HRK	000 HRK
Sadašnja vrijednost obveze za primanja zaposlenih	87.284	119.570

Grupa priznaje kratkoročna rezerviranja za otpremnine i naknade za otkazni rok za program zbrinjavanja viška zaposlenika u procesu centralizacije korporativnih poslova. Sukladno kolektivnim ugovorima otpremnine za poslovno uvjetovani otkaz iznose 5 tisuća kuna po godini neprekinutog radnog staža zaposlenika u pojedinom društvu Grupe. Naknade za otkazni rok definirane su kolektivnim ugovorima ovisno o radnom stažu zaposlenika kod pojedinog društva i računaju se u visini prosječne plaće radnika isplaćene u prethodna tri mjeseca. Na 31. prosinca 2022. godine Grupa je rezervirala 28.367 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine 136.479 tisuća kuna) za otpremnine i naknade za otkazni rok koje se namjeravaju isplatiti tijekom sljedeće poslovne godine (bilješka 32).

40/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI**Upravljanje rizikom kapitala**

Odnos neto kapitala i duga

	31.12.2022.	31.12.2021.	01.01.2021.
	000 HRK	prepravljeno 000 HRK	prepravljeno 000 HRK
<i>Dug</i>	4.561.651	4.173.734	4.475.608
Primljeni krediti, zajmovi i financijski najam (dugoročno i kratkoročno dospjeće)	2.825.884	2.475.676	2.814.676
Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire	2.289.969	2.280.619	2.271.278
-obveza po financijskom najmu dvorane Arena (jer je navedeno iskazano i kao potraživanje od Grada Zagreba i Vlade RH)	(554.202)	(582.561)	(610.346)
<i>Novac i novčani ekvivalenti</i>	(338.109)	(138.923)	(168.367)
<i>Neto dug</i>	4.223.542	4.034.811	4.307.241
<i>Glavnica</i>	4.681.862	4.636.956	5.424.606
Omjer neto duga i glavnice	90,2%	87,0%	79,4%

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

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

	31.12.2022.	31.12.2021.	01.01.2021.
		prepravljeno	prepravljeno
	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Financijska imovina po amortiziranom trošku			
Novac na računima i u blagajni	338.109	138.923	168.367
Dugoročni depoziti i ostala financijska imovina	100.504	163.339	143.191
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	2.435.176	2.331.753	2.405.196
Potraživanja po zajmovima i po osnovi prodaje na kredit	228.999	195.670	512.910
Potraživanja od zaposlenih	345	418	472
Ostala potraživanja	784.603	771.773	900.247
	3.887.736	3.601.876	4.130.383
Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak	753	1.165	1.130
Financijske obveze po amortiziranom trošku			
Ugovori o financijskim najmu	586.893	638.559	692.406
Primljeni krediti i zajmovi	2.238.991	1.790.462	2.069.542
Obveze za izdane dugoročne vrijednosne papire	2.289.969	2.280.619	2.271.278
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	790.778	699.467	608.626
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	30.255	26.609	42.312
Obveze prema zaposlenima	60.467	64.578	65.225
Ostale dugoročne obveze	284.569	331.232	332.715
Ostale kratkoročne obveze	338.377	462.479	312.015
	6.620.299	6.294.005	6.394.119

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Radi prognoziranja mogućnosti nastupa situacije koja se može negativno odraziti na poslovanje i ostvarivanje zadanih ciljeva, Grupa identificira financijske rizike, utvrđuje njihov potencijalni utjecaj na poslovanje Grupe u budućnosti i upravlja financijskim rizicima. Različite oblike financijskih rizika s kojima se Grupa susreće u svom poslovanju nastoji se umanjivati, izbjegavati i prevladati da bi se povećala sigurnost poslovanja. Kada se to procijeni ekonomski opravdanim, određeni financijski rizici se prihvaćaju.

Najvažniji rizici, zajedno s metodama korištenim za upravljanje tim rizicima opisani su u nastavku. Tijekom 2022. godine Grupa nije koristila derivatne (izvedene) instrumenta za upravljanje rizicima. Grupa ne koristi derivatne instrumente u špekulativne svrhe.

Tržišni rizik

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

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

Valutni rizik

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

40/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK*Upravljanje rizikom kamatnih stopa*

Grupa je kroz proces financijskog restrukturiranja refinancirala postojeće kreditne obveze od kojih je 82,4% sukladno novo ugovorenim uvjetima u cijelosti vezano uz varijabilnu kamatnu stopu, a preostalih 17,6% ugovoreno je uz fiksnu stopu. Kamatna stopa na kredit za refinanciranje ugovorena je u visini 6M EUROBOR uvećano za maržu koja se kreće u rasponu od 2,75 pp do 3,25 pp i obračunava se u šestomjesečnim razdobljima.

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

S obzirom da u ukupnom zaduženju po osnovi kredita i najmova udio kreditnih obveza iznosi 43%, Grupa je značajnije izloženu riziku promjena kamatne stope. Preostalih 57% obveza odnosi se na emitirane kunske obveznice uz kuponsku stopu od 3,875% godišnje fiksno, te obveza po financijskom najmu Arene Zagreb s kamatnom stopom od 4,7% godišnje fiksno.

Upravljanje kreditnim rizikom

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

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

Grupa posluje s velikim brojem kupaca različite djelatnosti i veličine, te s velikim brojem kupaca građana. Potraživanja od kupaca usklađena su za vrijednost sumnjivih i spornih potraživanja.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Instrumenti koji se koriste za praćenje i smanjivanje rizika likvidnosti su: analiza i upravljanje novčanim tokovima, analiza imovine i izvora financiranja imovine, analiza kreditne sposobnosti kupaca, instrumenti osiguranja plaćanja, ugovorene otvorene kreditne linije na revolving principu i sl.

40/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

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

	Prosječna ponderirana kamatna stopa	<u>Do 1 g.</u>	<u>Od 1 do 2 g.</u>	<u>Od 2 do 3 g.</u>	<u>Od 3 do 4 g.</u>	<u>Od 4 do 5 g.</u>	<u>Nakon 5 g.</u>	<u>Ukupno</u>
31. prosinca 2022. godine	%	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Beskamatne								
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima		781.517	2.532	2.742	2.278	562	1.146	790.777
Obveze za predujmove, depozite i jamstva		30.255	-	-	-	-	-	30.255
Obveze prema zaposlenima		60.467	-	-	-	-	-	60.467
Ostale kratkoročne obveze		338.377	-	-	-	-	-	338.377
Ostale dugoročne obveze		42.741	30.254	26.007	20.846	21.615	143.105	284.568
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Obveze temeljem financijskog najma		-	-	-	-	-	-	-
Kredit i zajmovi	4,41%	197.494	290.447	280.546	270.991	261.436	1.662.168	2.963.082
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Izdane obveznice	3,88%	2.379.094	-	-	-	-	-	2.379.094
Obveze temeljem financijskog najma	4,70%	74.105	65.323	60.701	54.982	54.615	488.472	798.198
		3.904.050	388.556	369.996	349.097	338.228	2.294.891	7.644.818

40/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika / nastavak

	Prosječna ponderirana kamatna stopa	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
31. prosinca 2021. godine	%	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Beskamatne								
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima		686.385	4.377	3.904	2.355	621	1.825	699.467
Obveze za predujmove, depozite i jamstva		26.609	-	-	-	-	-	26.609
Obveze prema zaposlenima		64.578	-	-	-	-	-	64.578
Ostale kratkoročne obveze		672.790	-	-	-	-	-	672.790
Ostale dugoročne obveze		-	43.924	46.194	37.847	32.397	170.870	331.232
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Obveze temeljem financijskog najma	4,70%	77.745	68.872	62.956	60.398	54.816	541.631	866.418
Kredit i zajmovi	3,18%	72.181	64.181	30.488	-	-	-	166.850
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Izdane obveznice	3,88%	89.125	2.344.563	-	-	-	-	2.433.688
Kredit i zajmovi	2,33%	1.064.260	124.913	129.219	81.472	57.039	263.478	1.720.381
		2.753.673	2.650.830	272.761	182.072	144.873	977.804	6.982.013

40/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

	Prosječna ponderirana kamatna stopa	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
31. prosinca 2020. godine	%	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Beskamatne								
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima		599.137	3.080	3.080	3.080	462	-	608.839
Obveze za predujmove, depozite i jamstva		42.312	-	-	-	-	-	42.312
Obveze prema zaposlenima		65.225	-	-	-	-	-	65.225
Ostale kratkoročne obveze		154.190	-	-	-	-	-	154.190
Ostale dugoročne obveze		42.931	41.320	35.498	35.567	28.647	105.685	289.648
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Obveze temeljem financijskog najma	4,32%	91.225	78.574	67.940	62.474	59.846	597.012	957.071
Kredit i zajmovi	2,19%	74.909	72.201	64.147	30.488	-	-	241.745
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Izdane obveznice	3,88%	89.125	89.125	2.344.563	-	-	-	2.522.813
Kredit i zajmovi	2,19%	1.497.108	120.257	117.429	102.893	50.200	40.790	1.928.677
		2.656.162	404.557	2.632.657	234.502	139.155	743.487	6.810.522

40/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK
Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

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

	Prosječna ponderirana kamatna stopa	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
31. prosinca 2022. godine	%	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Beskamatne								
Novac i novčani ekvivalenti		338.109	-	-	-	-	-	338.109
Financijska imovina po fer vrijednosti		753	-	-	-	-	-	753
Potraživanje od povezanih društava i kupaca		1.719.926	90.315	90.818	79.103	76.181	587.710	2.644.053
Potraživanja od zaposlenih		345	-	-	-	-	-	345
Ostala potraživanja		240.554	56.029	52.502	47.986	45.926	341.607	784.604
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospijeća		-	-	-	-	-	-	-
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospijeća	0,45%-3,40%	30.492	2.380	2.380	2.380	2.380	74.772	114.784
Dani zajmovi		9.693	2.995	312	63	31	-	13.094
Potraživanje po osnovi kredita za stanove	4,00%	386	306	106	86	48	292	1.224
Dani zajmovi povezanim društvima i obračunate kamate na dane zajmove	3,15%	110.985	29.794	28.303	26.814	25.324	24.012	245.232
		2.451.243	181.819	174.421	156.432	149.890	1.028.393	4.142.198

40/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika / nastavak

	Prosječna ponderirana kamatna stopa	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
31. prosinca 2021. godine	%	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Beskamatne								
Novac i novčani ekvivalenti		138.923	-	-	-	-	-	138.923
Financijska imovina po fer vrijednosti		1.165	-	-	-	-	-	1.165
Potraživanje od povezanih društava i kupaca		1.649.448	105.751	99.729	66.986	241.395	344.874	2.508.183
Potraživanja od zaposlenih		418	-	-	-	-	-	418
Ostala potraživanja		163.795	56.383	61.369	53.470	48.714	388.042	771.773
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospeljeća	1,56%	874	874	56.437	-	-	23.794	81.979
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospeljeća	0,45% - 3,4%	6.087	2.380	2.380	2.380	2.380	82.218	97.825
Dani zajmovi		8.942	3.995	961	256	6	-	14.160
Potraživanje po osnovi kredita za stanove	1%	569	356	263	172	76	307	1.743
Dani zajmovi povezanim društvima i obračunate kamate na dane zajmove		201.548	48.112	46.589	45.063	43.538	82.503	467.353
		2.171.769	217.851	267.728	168.327	336.109	921.738	4.083.522

40/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK
Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

	Prosječna ponderirana kamatna stopa	Do 1 g.	Od 1 do 2 g.	Od 2 do 3 g.	Od 3 do 4 g.	Od 4 do 5 g.	Nakon 5 g.	Ukupno
31. prosinca 2020. godine	%	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK	000 HRK
Beskamatne								
Novac i novčani ekvivalenti		168.367	-	-	-	-	-	168.367
Financijska imovina po fer vrijednosti		1.130	-	-	-	-	-	1.130
Potraživanje od povezanih društava i kupaca		1.670.023	128.625	126.583	122.558	62.070	449.845	2.559.704
Potraživanja od zaposlenih		472	-	-	-	-	-	472
Ostala potraživanja		319.095	53.254	47.513	50.522	44.355	384.667	899.406
Financijska imovina raspoloživa za prodaju		-	-	-	-	-	18.450	18.450
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospijeca	1,56%	874	874	874	56.437	-	3.612	62.671
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom								
Dani depoziti i ostale vrijednosnice koje se drže do dospijeca	2,33%	3.223	2.470	5.303	2.384	2.384	82.344	98.108
Dani zajmovi	5%	7.847	4.881	2.448	962	251	-	16.389
Potraživanje po osnovi kredita za stanove	4%	686	572	412	260	167	431	2.528
Dani zajmovi povezanim društvima i obračunate kamate	3,88%	231.987	49.637	48.112	46.589	45.063	126.041	547.429
		2.403.704	240.313	231.245	279.712	154.290	1.065.390	4.374.654

40/ FINANCIJSKI INSTRUMENTI / NASTAVAK

Fer vrijednost financijskih instrumenata

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

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

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

	31.12.2022.			
<i>000 HRK</i>	<u>1. red</u>	<u>2. red</u>	<u>3. red</u>	<u>Ukupno</u>
<i>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak</i>				
Ulaganja u dionice	-	-	753	753

	31.12.2021.			
<i>000 HRK</i>	<u>1. red</u>	<u>2. red</u>	<u>3. red</u>	<u>Ukupno</u>
<i>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak</i>				
Ulaganja u dionice	-	-	1.165	1.165

41/ UGOVORNE OBVEZE

Grupa ima sklopljene ugovore čije je izvršenje počelo, ali nije dovršeno. Vrijednost investicija koja treba nastati po ovim ugovorima procjenjuje se na iznos od 258.368 tisuća kuna (31.prosinca 2021. godine 278.071 tisuća kuna).

42/ SUDSKI SPOROVI

Grupa je izložena različitim sudskim sporovima. Uprava vjeruje da je obavljeno rezerviranje za sudske sporove prema procjenama u iznosu od 141.593 tisuće kuna (31.prosinca 2021. godine 166.990 tisuća kuna) dostatno za moguće obveze koje bi mogle uslijediti (bilješka 32).

43/ POTENCIJALNE OBVEZE*Zaštita okoliša*

U okviru Grupe, poslovnom segmentu održavanja čistoće i odvoz otpada pripojena je djelatnost bivše podružnice ZGOS koja se odnosi na odlaganje komunalnog i drugog otpada, kao i sanaciju odlagališta Jakuševac te pomoć Gradu Zagrebu u uspostavi dugoročne strategije razvoja sustava gospodarenja komunalnim otpadom u Gradu Zagrebu. Učinak tih djelatnosti na okoliš prate mjesne uprave i državni organi koji se bave zaštitom okoliša. Grupa je u tom poslovnom segmentu na ime budućih troškova održavanja i nadzora nad odlagalištem okoliša, sukladno MRS 37 "Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina" rezerviralo sredstva u iznosu od 61.622 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine: 60.711 tisuća kuna) (bilješka 32).

Izdana jamstva

Kao instrument osiguranja naplate potraživanja u svojstvu solidarnog jamca ovisnog društva Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o. po osnovi Okvirnog ugovora o prodaji prirodnog plina na virtualnoj točki trgovanja od 29.07.2022. godine, Društvo je izdalo zadužnicu u iznosu od 50 milijuna eura. Rok isteka ugovora je 30. rujan 2023. godine.

Kao dio instrumenata osigurana naplate potraživanja po Klupskom kreditu Društva izdana su sudužništva društava kćeri Gradska Plinara Zagreb (GPZ), Gradska Plinara Zagreb-Opkrba (GPZO) u ukupnom iznosu dugoročnog klupskog kredita te društva Vodoopskrba i odvodnja (ViO) u iznosu od 50 mio kuna. Sudužništva su izdana s regresnim pravom, i za isto su izdane zadužnice u navedenim iznosima. (Bilješka 30 Obveze po primljenim kreditima i najmovima)

44/ DOGAĐAJI NAKON DATUMA KONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU*Uvođenje eura kao službene valute*

Tijekom 2022. godine izglasan je Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj prema kojem se euro usvajanja kao službena valuta u Republici Hrvatskoj 1. siječnja 2023. Zakonom se uređuje uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, pravila za preračunavanje, opskrba i zamjena gotovog novca kune za gotov novac eura, dvojni optjecaj, dvojno iskazivanje, primjena načela neprekidnosti pravnih instrumenata, proračuni, financijski planovi, poslovne knjige, financijski izvještaji i porezi u procesu uvođenja eura, nadzor nad primjenom Zakona te prekršajne odredbe.

Kamatni swap

U cilju smanjenja izloženosti promjenama varijabilne bazne kamatne stope (6M EURIBOR), društvo matica je u prosincu 2022. zaključilo proces pregovora oko ugovaranja financijskog instrumenta zaštite od kamatnog rizika – kamatnog swap-a (IRS) sa Raiffeisenbank Austria d.d., Erste & Steiermarkische bank d.d. i OTP bank d.d. Ugovori sa bankama sklopljeni su u siječnju 2023., a sam IRS zaključen je 01.02.2023.

Društvo se ugovaranjem navedenog kamatnog swapa i fiksiranjem varijabilnog dijela ugovorene kamatne stope zaštitilo od negativnog efekta daljnje promjene referentne kamatne stope na više od 3,16%-3,195% za razdoblje od 01.03.2023. do 31.12.2025. godine.

Kolektivni ugovor

8. veljače 2023. godine Zagrebački holding d.o.o. i predstavnici Sindikata potpisali su novi Kolektivni ugovor na tri godine kojim se povećava osnovica plaće od 1. siječnja 2023. godine za 5% i dodatnih 3% od 1. srpnja 2023. godine uz povećanje fiksnog dijela mjesečnog dodatka na plaću kojim najviše dobivaju radnici s najnižim primanjima, te povećanje neoporezivih materijalnih prava.

Zagrebački holding i predstavnici Sindikata potpisali su 27. ožujka 2023. godine dodatak Kolektivnom ugovoru koji se odnosi na vrednovanje radnih mjesta u Društvu. Dodatak Kolektivnom ugovoru potpisan je temeljem obveza preuzetih sklapanjem Kolektivnog ugovora 8. veljače ove godine i sadrži popis radnih mjesta s pojedinačnim koeficijentima složenosti poslova i koeficijentima otežanih uvjeta rada.

Promjene u Upravi i Nadzornom odboru

Skupština trgovačkog Društva na sjednici održanoj 13. veljače 2023. godine, imenovala Kristijana Starčevića za novog člana Nadzornog odbora na mandatno razdoblje od četiri (4) godine. Na istoj sjednici je Ratko Bajakić podnio ostavku na mjesto člana Nadzornog odbora iz osobnih razloga, koja stupa na snagu dana 13. veljače 2023. godine

Dana 7. ožujka 2023. godine Boris Sesar podnio je zahtjev za razrješenjem s funkcije iz osobnih razloga, te je Skupština Društva donijela odluku o razrješenju, koja stupa na snagu s danom 1. travnja 2023. godine

**44/ DOGAĐAJI NAKON DATUMA KONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O
FINANCIJSKOM POLOŽAJU / NASTAVAK***Regulatorne promjene u plinskom poslovanju*

HERA je na dan 4. travnja 2023. godine (NN 38/2023) s primjenom od 21. travnja 2023. godine, donijela novu Metodologiju utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu (dalje u tekstu: Metodologija) prema kojoj se, za regulacijsku godinu 2023./2024., trošak nabave plina koji predstavlja veleprodajnu komponentu u strukturi krajnje cijene opskrbe plinom utvrđuje prema izmijenjenoj formuli u odnosu na prethodno važeću Metodologiju (NN 108/2020, 20/2022). Izmjenom Metodologije u 2023. godini, trošak nabave plina u strukturi krajnje cijene opskrbe plinom kupaca kategorije kućanstvo značajno je smanjen u odnosu na Metodologiju na temelju koje je društvo Gradska plinara Zagreb Opskrba d.o.o. zaključila višegodišnji ugovor sa dobavljačem plina, a sve u skladu sa provedenim javnim natječajem za određivanje opskrbljivača u obvezi javne usluge iz prosinca 2020. godine.

Očekuje se donošenje akta kojim bi se opskrbljivačima plina u obvezi javne usluge ili njihovim dobavljačima nadoknadila razlika u visini troškova nabave plina nastalih uslijed promjene Metodologije.

Uredba o posebnim uvjetima za obavljanje djelatnosti vodnih usluga

Donošenje Uredbe o posebnim uvjetima za obavljanje djelatnosti vodnih usluga (u daljnjem tekstu: Uredba) propisano je člankom 16. stavkom 8. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine, broj 66/19). Osnovna svrha donošenja ove Uredbe je propisivanje posebnih uvjeta koje moraju ispunjavati jedinstveni javni isporučitelji vodnih usluga (u daljnjem tekstu: javni isporučitelji) na uslužnom području za obavljanje djelatnosti vodnih usluga, a to su:

- posebni uvjeti za početak poslovanja (za izdavanje privremenog rješenja) i
- posebni uvjeti za učinkovito poslovanje (za izdavanje trajnog rješenja).

Nadalje, ovom Uredbom propisuju se i posebni uvjeti za učinkovito poslovanje koje moraju ispunjavati javni isporučitelji vodnih usluga za ishođenje trajnog rješenja. Ti posebni uvjeti odnose se na ispunjenje pokazatelja učinkovitosti poslovanja koji će biti propisani Uredbom o vrednovanju učinkovitosti poslovanja javnih isporučitelja vodnih usluga koja se priprema istovremeno s ovom Uredbom.

Privremeno rješenje javni isporučitelj je dužan ishoditi u roku od 9 mjeseci od stavljanja izvan snage rješenja Ustavnog suda (NN 23/2023 od 28.2.2023.g.) kojim se privremeno obustavlja izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima i ono važi dvije godine. U tom razdoblju javni isporučitelj mora ispuniti uvjete za učinkovito poslovanje iz članka 6. Uredbe o posebnim uvjetima za obavljanje djelatnosti vodnih usluga što je uvjet za ishođenje trajnog rješenja o ispunjavanju uvjeta za učinkovito poslovanje koje važi 10 godina od dana izdavanja.

Uredba o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga

Donošenje Uredbe o metodologiji za određivanje cijene vodnih usluga (u daljnjem tekstu: Uredba) propisano je člankom 43. stavkom 5. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine, broj 66/19). Navedenom odredbom je propisano da Vlada Republike Hrvatske uredbom propisuje metodologiju za određivanje cijene vodnih usluga.

Osnovna svrha ovoga propisa je ekonomska regulacija cijene vodnih usluga koja je nužna u javnim djelatnostima koje nisu tržišne kako bi se zaštitio javni interes od rizika pružanja javne usluge prema nižim standardima od propisanih i po cijenama višim od potrebnih primjenjujući načelo povrata troškova koji nastaju pružanjem tih usluga.

Detaljni načini izračuna (izrazi, formule i sl.) ključnih elemenata ove metodologije će biti uređeni smjernicama nadležnog regulatornog tijela, a to je Vijeće za vodne usluge. Propisani rok za donošenje smjernica Vijeća za vodne usluge je 30. lipanj 2023.

Obveze propisane ovom Uredbom odnose se na javne isporučitelje vodnih usluga koji će nastati integracijom u sektoru vodnih usluga koja se mora provesti do 31.12.2023. Prva odluka o cijeni vodnih usluga za regulatorno razdoblje, usklađena s odredbama ove Uredbe, donosi se u roku određenom člankom 109. stavak 1. Zakona (60 dana od dana izvršnosti privremenog rješenja o ispunjenju uvjeta za početak obavljanja djelatnosti po jedinstvenom javnom isporučitelju na uslužnom području, ali ne može stupiti na snagu prije 1. siječnja 2024.

45/ MIROVINSKO OSIGURANJE

Grupa nema nikakav poseban model mirovinskog osiguranja za svoje zaposlene ili Upravu. Sukladno tome, nisu unijeta nikakva rezerviranja za te troškove.

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

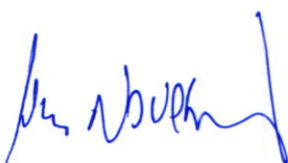
46/ ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽENJE

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

- Zakon o komunalnom gospodarstvu
- Zakon o lokalnoj samoupravi
- Zakon o gospodarenju otpadom
- Zakon o ustanovama
- Zakon o vodnim uslugama
- Zakon o financiranju vodnog gospodarstva
- Zakon o lokalnoj samoupravi
- Uredba o uslužnim područjima
- Zakon o grobljima
- Zakon o održavanju zgrada
- Zakon o slobodnim zonama
- Zakon o energiji
- Zakon o regulaciji energetske djelatnosti
- Zakon o tržištu plina

47/ ODOBRENJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila godišnje konsolidirane financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 17. travnja 2023. godine.



Ivan Novaković
predsjednik Uprave



Dubravko Karačić
član Uprave



Matija Subašić-Maras
članica Uprave

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

Na temelju članka 441. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine broj 111/93., 34/99., 121/99. – vjerodostojno tumačenje, 52/00. – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03., 107/07., 146/08., 137/09., 125/11., 152/11. – pročišćeni tekst, 111/12., 68/13., 110/15., 40/19. 34/22., 114/22. i 18/23.), i članka 31. Izjave o osnivanju Zagrebačkog holdinga d.o.o., Zagreb, Ulica grada Vukovara 41 (potpuni tekst od 30. rujna 2021. godine), Skupština trgovačkog društva Zagrebački holding d.o.o., na 27. sjednici održanoj 20. travnja 2023. godine donijela je jednoglasno sljedeću

ODLUKU

1. Usvajaju se godišnji konsolidirani financijski izvještaji Zagrebačkog holdinga d.o.o. za 2022. godinu i to:

a) Izvještaj o financijskom položaju sa zbrojem pozicija aktive, odnosno pasive u iznosu od 15.466.017.569,51 kn.

b) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti s pozicijama:

- ukupni prihodi	5.027.421.789,21 kn
- ukupni rashodi	4.971.895.043,39 kn
- dobitak prije oporezivanja	55.526.745,82 kn
- porezni rashod	4.482.004,78 kn
- dobitak nakon oporezivanja	51.044.741,03 kn
- ostali sveobuhvatni dobitak (neto)	1.773.517,28 kn

c) Bilješke uz financijske izvještaje za 2022. godinu.

2. Odluka Uprave Društva o utvrđivanju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Zagrebačkog holdinga d.o.o. za 2022. godinu, klasa: ZGH-01-23-470, ur.broj: 01-01-02/5-23-03 od 17. travnja 2023. godine, sastavni je dio ovog Zaključka.

**ČLAN SKUPŠTINE DRUŠTVA
GRAD ZAGREB
ZASTUPAN PO
PREDSTAVNICIMA ČLANA**

Tomislav Tomašević, mag. pol.

dr.sc. Danijela Dolenec

dr.sc. Luka Korlaet

Klasa: ZGH-02-23-19
Ur.broj: 01-01-02/4-23-06

Na temelju članka 441. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine broj 111/93., 34/99., 121/99. – vjerodostojno tumačenje, 52/00. – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03., 107/07., 146/08., 137/09., 125/11., 152/11. – pročišćeni tekst, 111/12., 68/13., 110/15., 40/19. 34/22., 114/22. i 18/23.), i članka 31. Izjave o osnivanju Zagrebačkog holdinga d.o.o., Zagreb, Ulica grada Vukovara 41 (potpuni tekst od 30. rujna 2021. godine), Skupština trgovačkog društva Zagrebački holding d.o.o., na 26. sjednici održanoj 20. travnja 2023. godine donijela je jednoglasno sljedeću

ODLUKU

- 1. Usvaja se konsolidirano Godišnje izvješće koje uključuje godišnje konsolidirane financijske izvještaje trgovačkog društva Zagrebački holding d.o.o. i ovisnih društava za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine, zajedno s Izvješćem neovisnih revizora.**
- 2. Konsolidirano Godišnje izvješće koje uključuje godišnje konsolidirane financijske izvještaje trgovačkog društva Zagrebački holding d.o.o. i ovisnih društava za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine, zajedno s Izvješćem neovisnih revizora, sastavni je dio ove Odluke.**

**ČLAN SKUPŠTINE DRUŠTVA
GRAD ZAGREB
ZASTUPAN PO
PREDSTAVNICIMA ČLANA**

Tomislav Tomašević, mag. pol.

dr.sc. Danijela Dolenec

dr.sc. Luka Korlaet

Klasa: ZGH-02-23-19
Ur.broj: 01-01-02/4-23-04