

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o.

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2022. godinu**

S A D R Ž A J

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 - 4
Račun dobiti i gubitka	5 - 6
Izvještaj o financijskom položaju/Bilanca	7 - 10
Izvještaj o promjenama kapitala	11 - 12
Izvještaj o novčanim tokovima	13
Bilješke uz financijske izvještaje	14 - 49

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o.**, Zagreb, Avenija Dubrovnik 15, ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20, 9/21) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Društva je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

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

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

Potpisano u ime Uprave:



Renata Suša, direktorica



Zagrebački velesajam d.o.o.

Avenija Dubrovnik 15

10 000 Zagreb

5. lipnja 2023. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Zagrebački velesajam d.o.o., Zagreb, Avenija Dubrovnik 15 (Društvo), koji obuhvaćaju Izveštaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2022. godine, Račun dobiti i gubitka, Izveštaj o novčanim tokovima i Izveštaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine, financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za Mišljenje

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku 2. d uz financijske izvještaje koja opisuje neizvjesnosti povezane sa smanjenom poslovnom aktivnosti kao posljedica pandemije COVID-a. Uprava društva poduzima mjere stabilizacije poslovanja i osiguranja kontinuiteta poslovanja u slijedećim razdobljima. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše Izvešće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

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

Vezano za Izvešće posloводства proveli smo također procedure koje su zahtijevane važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvešće posloводства u svim značajnim odrednicama pripremljeno u skladu s priloženim financijskim izvještajima;
- je li Izvešće posloводства u svim značajnim odrednicama pripremljeno u skladu s Zakonom o računovodstvu.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije u Godišnjem izvješću (nastavak)

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije godišnjih financijskih izvještaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u Izvješću posloводства za financijsku godinu za koju su pripremljeni financijski izvještaji, usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 5 do 49 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje;
- Izvešće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o računovodstvu;

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje poslovanja Društva te okruženja u kojem posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvješću posloводства dobivenim prije datuma ovog Izvješća neovisnog revizora. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

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

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

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

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

zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje.

Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija

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

U Zagrebu, 5. lipnja 2023. godine

FOKUS REVIZIJA d.o.o.
Čikoševa 5
10000 Zagreb

FOKUS REVIZIJA d.o.o.
ZAGREB

Ines Rožić, direktor

Ines Rožić, ovlašteni revizor

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
RAČUN DOBITI I GUBITKA za 2022. godinu

u kunama

	BILJEŠKE	01.01.- 31.12.2021.	01.01.- 31.12.2022.
I. POSLOVNI PRIHODI		62.829.104	77.360.304
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe			
2. Prihodi od prodaje	4	49.686.724	61.821.612
3. Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe			
5. Ostali poslovni prihodi	5	13.142.380	15.538.692
II. POSLOVNI RASHODI		72.774.175	75.002.026
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		0	0
2. Materijalni troškovi		33.638.610	42.665.272
a) Troškovi sirovina i materijala	6	13.509.186	23.385.939
b) Troškovi prodane robe			
c) Ostali vanjski troškovi	7	20.129.424	19.279.333
3. Troškovi osoblja	8	22.985.853	22.750.109
a) Neto plaće i nadnice		14.032.687	13.797.747
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		5.609.292	5.644.057
c) Doprinosi na plaće		3.343.874	3.308.305
4. Amortizacija	9	4.015.978	3.862.871
5. Ostali troškovi	10	4.341.699	3.048.204
6. Vrijednosno usklađivanje	11	143.830	144.674
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		143.830	144.674
7. Rezerviranja	12	1.393.864	1.525.476
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		25.665	1.265.838
b) Rezerviranja za porezne obveze			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		523.599	259.638
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
f) Druga rezerviranja		844.600	0
8. Ostali poslovni rashodi	13	6.254.341	1.005.420
III. FINANCIJSKI PRIHODI	14	367.550	449.635
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe			
5. Tečajne razlike i ostali financijskih prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova			
7. Ostali prihodi s osnove kamata		362.964	445.533
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		2.361	4.102
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine			
10. Ostali financijski prihodi		2.225	0
IV. FINANCIJSKI RASHODI	15	1.958.051	2.585.363
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		1.917.372	2.581.520
4. Tečajne razlike i drugi rashodi		2.401	2.811
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)			
7. Ostali financijski rashodi		38.278	1.032

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
RAČUN DOBITI I GUBITKA za 2022. godinu

u kunama

(nastavak)	BILJEŠKE	01.01.- 31.12.2021.	01.01.- 31.12.2022.
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
IX. UKUPNI PRIHODI		63.196.654	77.809.939
X. UKUPNI RASHODI		74.732.226	77.587.389
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(11.535.572)	222.550
1. Dobit prije oporezivanja		0	222.550
2. Gubitak prije oporezivanja		(11.535.572)	0
XII. POREZ NA DOBIT	16	(14.605)	(27.151)
XIII. DOBIT ILI GUBITAK		(11.520.967)	249.701
1. Dobit razdoblja		0	249.701
2. Gubitak razdoblja		11.520.967	0

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

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)
na dan 31. prosinca 2022.

u kunama

AKTIVA	BILJEŠKE	31.12.2021.	31.12.2022.
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA		1.482.324.128	1.482.522.956
I. NEMATERIJALNA IMOVINA	17	175.537	172.829
1. Izdaci za razvoj			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		175.537	172.829
3. Goodwill			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine			
5. Nematerijalna imovina u pripremi			
6. Ostala nematerijalna imovina			
II. MATERIJALNA IMOVINA	18	1.479.498.472	1.480.168.364
1. Zemljište		853.219.246	853.219.246
2. Građevinski objekti		64.559.593	61.174.414
3. Postrojenja i oprema		1.222.528	987.000
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		289.407	220.076
5. Biološka imovina			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu			
7. Materijalna imovina u pripremi			
8. Ostala materijalna imovina		3.667.695	3.667.695
9. Ulaganje u nekretnine		556.540.003	560.899.933
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	19	1.895.934	1.452.170
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom			
7. Ulaganja u vrijednosne papire			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično		1.895.934	1.452.170
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina			
IV. POTRAŽIVANJA	20	110.636	58.894
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom			
3. Potraživanja od kupaca		110.636	58.894
4. Ostala potraživanja			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	21	643.549	670.699
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA		16.131.047	17.847.090
I. ZALIHE	22	1.530.962	1.425.938
1. Sirovine i materijal		1.530.962	1.425.938
2. Proizvodnja u tijeku			
3. Gotovi proizvodi			
4. Trgovačka roba			
5. Predujmovi za zalihe			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji			
7. Biološka imovina			

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)- nastavak
na dan 31. prosinca 2022.

u kunama			
AKTIVA (nastavak)	BILJEŠKE	31.12.2021.	31.12.2022.
II. POTRAŽIVANJA		12.448.765	11.703.429
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom			
3. Potraživanja od kupaca	23	11.476.504	11.461.944
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	24	24.959	18.382
5. Potraživanja od države i drugih institucija	25	39.686	24.102
6. Ostala potraživanja	26	907.616	199.001
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		405.778	412.298
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom			
7. Ulaganja u vrijednosne papire			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	27	405.778	412.298
9. Ostala financijska imovina			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	28	1.745.542	4.305.425
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	29	723.745	528.603
E) UKUPNO AKTIVA		1.499.178.920	1.500.898.649
F) IZVANBILANČNI ZAPISI		155.693.968	172.808.946

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)- nastavak
na dan 31. prosinca 2022.

u kunama

PASIVA	BILJEŠKE	31.12.2021.	31.12.2022.
A) KAPITAL I REZERVE	30	1.222.616.089	1.222.865.789
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		560.241.600	560.241.600
II. KAPITALNE REZERVE		0	0
III. REZERVE IZ DOBITI		0	0
1. Zakonske rezerve			
2. Rezerve za vlastite dionice			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)			
4. Statutarne rezerve			
5. Ostale rezerve			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE		703.070.243	703.070.243
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		(29.174.787)	(40.695.755)
1. Zadržana dobit			
2. Preneseni gubitak		29.174.787	40.695.755
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		(11.520.967)	249.701
1. Dobit poslovne godine			249.701
2. Gubitak poslovne godine		11.520.967	
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		0	0
B) REZERVIRANJA	31	9.387.641	9.668.299
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		3.497.041	3.647.878
2. Rezerviranja za porezne obveze			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove		5.890.600	6.020.421
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
6. Druga rezerviranja			
C) DUGOROČNE OBVEZE	32	181.682.531	176.859.461
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično		20.678.659	17.232.216
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		6.597.712	5.254.727
7. Obveze za predujmove			
8. Obveze prema dobavljačima			
9. Obveze po vrijednosnim papirima			
10. Ostale dugoročne obveze		73.668	40.026
11. Odgođena porezna obveza		154.332.492	154.332.492

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)- nastavak
na dan 31. prosinca 2022.

u kunama			
PASIVA (nastavak)	BILJEŠKE	31.12.2021.	31.12.2022.
D) KRATKOROČNE OBVEZE		82.459.240	87.055.051
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	33	12.989.745	16.271.608
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	34	9.253.032	2.203.249
7. Obveze za predujmove	35	937.354	4.541.050
8. Obveze prema dobavljačima	36	55.087.638	60.254.383
9. Obveze po vrijednosnim papirima			
10. Obveze prema zaposlenicima	37	1.197.491	1.199.399
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	38	2.421.277	1.615.578
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji			
14. Ostale kratkoročne obveze	39	572.703	969.784
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	40	3.033.419	4.450.049
F) UKUPNO – PASIVA		1.499.178.920	1.500.898.649
G) IZVANBILANČNI ZAPISI		155.693.968	172.808.946
A) KAPITAL I REZERVE			
1. Pripisano imateljima kapitala matice			
2. Pripisano manjinskom interesu			

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

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

Revidirane promjene kapitala i rezervi																				
Opis promjene	AOP redaka	Pril. odjela	Tečajni (izvještajni) kapital	Kapitalne rezerve	Zadržane rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlasništvo dionica u vlasti (održane dionice)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revidirana rezerva	Financijalne rezerve izvještajne	Ukupno dionice vlasništva	Ukupno dionice vlasništva	Ostale rezerve financijalne	Tekuća rezerva iz poslovanja	Zadržane dionice vlasništva	Dobit / gubitak poslovanja	Ukupna revidirana rezerva	Stanje na 31. prosinca 2022.	Ukupna kapital rezerva
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19 (4 do 18)	20	21 (19+20)
Promjene kapitala i rezervi																				
1. Stanje na prvi dan promatranog razdoblja	01		500.241.800							703.070.240							-28.500.240	394.564	1.234.137.064	1.234.137.064
2. Promjene računovodstvenih politika	02																			
3. Ispravke pogreški	03																			
4. Stanje na prvi dan promatranog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		500.241.800							703.070.240							-28.500.240	394.564	1.234.137.064	1.234.137.064
5. Dobit / gubitak poslovanja	05																			
6. Tekuća rezerva iz poslovanja	06																			
7. Promjene rezerviranih rezervi dionične matrice i nematerijalne imovine	07																			
8. Dobit / gubitak iz ostalih izvora poslovanja (nematerijalne imovine, promjena vrijednosti i troškovi izvora poslovanja) (razdoblje za godinu)	08																			
9. Dobit / gubitak iz ostalih izvora poslovanja (nematerijalne imovine, promjena vrijednosti i troškovi izvora poslovanja) (razdoblje za godinu)	09																			
10. Dobit / gubitak iz ostalih izvora poslovanja (nematerijalne imovine, promjena vrijednosti i troškovi izvora poslovanja) (razdoblje za godinu)	10																			
11. Dobit / gubitak iz ostalih izvora poslovanja (nematerijalne imovine, promjena vrijednosti i troškovi izvora poslovanja) (razdoblje za godinu)	11																			
12. Akumulirani dobit / gubitak po promjeni dionične matrice	12																			
13. Ostale promjene promjene kapitala	13																			
14. Promjena promjene promjene kapitala	14																			
15. Smanjenje (emitiranje / kupnja) kapitala (ostali u poslovanju promjene promjene kapitala)	15																			
16. Smanjenje (emitiranje / kupnja) kapitala u poslovanju promjene promjene kapitala	16																			
17. Smanjenje (emitiranje / kupnja) kapitala u poslovanju promjene promjene kapitala	17																			
18. Ostale promjene promjene kapitala	18																			
19. Uplat / otpis dionica / dionice	19																			
20. Uplat / otpis dionica / dionice	20																			
21. Ostale promjene / otpis dionica / dionice	21																			
22. Promjena po godišnjem poslovanju	22																			
23. Promjena po godišnjem poslovanju	23																			
24. Stanje na prvi dan promatranog razdoblja (AOP 01 do 23)	24		500.241.800							703.070.240							-28.500.240	394.564	1.234.137.064	1.234.137.064
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA I REZERVAMA																				
I. GUBITAK IZVJEŠTAJA O PROMJENAMA KAPITALA I REZERVAMA RAZDOBLJA, URAČUNATO ZA POREZE (AOP 01 do 14)	25																			
II. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA I REZERVAMA RAZDOBLJA (AOP 05 do 24)	26																			
III. TRANZICIJE I PROMJENE KAPITALA I REZERVAMA RAZDOBLJA (AOP 05 do 24)	27																			

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

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

[illegible]

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

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

u kunama

DIREKтна METODA	Prethodna godina	Tekuća godina
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		
1. Novčani primici od kupaca	54.830.789	71.963.847
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	1.440.128	199.850
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	895.167	107.872
4. Novčani primici s osnove povrata poreza		
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti		
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	57.166.084	72.271.569
1. Novčani izdaci dobavljačima	(19.625.976)	(26.404.809)
2. Novčani izdaci za zaposlene	(27.393.332)	(25.952.463)
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta		
4. Novčani izdaci za kamate	(648.210)	(962.641)
5. Plaćeni porez na dobit		
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	(8.443.250)	(10.155.516)
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	(56.110.768)	(63.475.429)
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	1.055.316	8.796.140
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	5.888	9.339
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		
3. Novčani primici od kamata		
4. Novčani primici od dividendi		
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	5.888	9.339
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(755.772)	(318.673)
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		
3. Novčani izdaci s osnove danizh zajmova i štednih uloga		
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(755.722)	(318.673)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(749.884)	(309.334)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala		
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	9.700.000	0
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	633.796	443.054
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	10.333.796	443.054
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(9.135.055)	(6.369.977)
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi		
3. Novčani izdaci za financijski najam		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(9.135.055)	(6.369.977)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	1.198.741	(5.926.923)
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	1.504.173	2.559.883
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	241.369	1.745.542
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	1.745.542	4.305.425

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

Zagrebački velesajam, rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 2. siječnja 2007. godine, pripojen je društvu Gradsko komunalno gospodarstvo d.o.o., Zagreb, Savska 1., temeljem Ugovora o pripajanju od 11. prosinca 2006. godine. Dana 2. siječnja 2007. godine u registar trgovačkog suda u Zagrebu upisano je osnivanje podružnice pod rednim brojem 014 pod nazivom Gradsko komunalno gospodarstvo d.o.o. - Podružnica Zagrebački velesajam. Rješenjem trgovačkog suda od 2. siječnja 2007. godine Gradsko komunalno gospodarstvo d.o.o. - Podružnica Zagrebački velesajam mijenja naziv u Zagrebački holding d.o.o. - Podružnica Zagrebački velesajam.

Rješenjem Trgovačkog suda od 29.12.2017. Zagrebački velesajam posluje kao samostalna pravna osoba, odnosno kao društvo s ograničenom odgovornošću u 100%-om vlasništvu grada Zagreba.

U uvjetima domaće i inozemne konkurencije, Društvo Zagrebački velesajam svoju djelatnost realizira kroz dvije osnovne grupe aktivnosti:

1. Sajmovi na Zagrebačkom velesajmu:

- organizacija sajmova prema godišnjem kalendaru sajmova,
- organizacija kongresa i stručno popratnih aktivnosti za vrijeme trajanja sajmova,
- promocija izlagača,
- projektiranje i izvođenje izložbenog prostora i pratećih aktivnosti,
- organizacija kongresa, konferencija, zabavnih i stručnih događanja.

2. Iznajmljivanje poslovnog prostora

- iznajmljivanje prostora za ugostiteljstvo, maloprodaju, kancelarije, skladišta i sportske sadržaje,
- promocijske usluge za ne izlagače.

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo Zagrebački velesajam d.o.o., ukupno je zapošljavalo 132 zaposlenika (31. prosinca 2021. godine ukupno 136 zaposlenika). Od ukupnog broja zaposlenih 68 su žene a 64 muškarci.

1.OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

Kvalifikacijska struktura prikazana je u nastavku:

Stručna sprema	31.12.2021.	31.12.2022.
DR	2	1
MR	2	4
VSS	45	42
VŠS	11	10
SSS	62	61
VKV	9	9
KV	2	2
NSS	3	3
UKUPNO	136	132

Starosna struktura prikazana je u nastavku:

Godine starosti	31.12.2021.	31.12.2022.
20-24	2	1
25-34	6	7
35-44	14	13
45-54	51	41
55-64	63	70
65 i više	0	0
UKUPNO	136	132

1.1. Tijela Društva

Društvo zastupa:

- Renata Suša - članica Uprave, direktorica,
- Zastupa pojedinačno i samostalno od 21.veljače 2022.
- Dina Tomšić - članica Uprave, direktorica,
- Zastupala je pojedinačno i samostalno od 29.prosinca 2017. do 20.veljače 2022.

Skupština Društva:

- Mag. pol. Tomislav Tomašević; gradonačelnik Grada Zagreba - predsjednik Skupštine Društva (od 4. lipnja 2021. godine),

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

a) Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 86/16, 105/20, 9/21) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske, te u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16 i 144/20).

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

b) Ključne procjene i neizvjesnost procjena

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

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

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, utvrđivanja fer vrijednosti imovine prezentirane kao ulaganje u nekretnine, ispravka vrijednosti potraživanja, rezerviranja te objavu potencijalnih obveza.

c) Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama, što je valuta primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta).

Važeći tečaj (srednji za devize) hrvatske valute na dan 31. prosinca 2022. godine bio je 7,53450 kuna za 1 EUR i 7,064035 kuna za 1 USD (31. prosinca 2021. godine: 7,517174 kune za 1 EUR i 6,643548 kuna za 1 USD).

d) Neograničenost poslovanja

Pandemija korona virusa imala je učinak na poslovanje društva i tijekom 2022. godine. Uprava društva radi na stabilizaciji likvidnosti, racionalizaciji troškova i snažnom kontaktu s izlagačima kako bi se povećali prihodi na sajmovima koji se organiziraju i ostvario povrat predpandemijskih izlagača. Pozitivni trendovi tijekom 2022. godine potvrđuju učinkovitost ovih napora. U 2023., kao i slijedećim razdobljima, planira se povećanje iskoristivosti postojećih građevinskih objekata i zemljišta. Osim toga, u 2023. godini planira se daljnja stabilizacija likvidnosti s ciljem smanjenja kratkoročnih obveza Društva. Snažan naglasak je ina rastu prihoda od zakupa, kao i reorganizaciji poslovanja društva.

Uprava je stoga sastavila financijske izvještaje na pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu financijskih izvještaja naveden je u nastavku. Politike su doseljeno primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje.

a) Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu Društva čine računalni programi te licencije i software.

Nematerijalna imovina koja udovoljava kriterijima priznavanja početno se mjeri po trošku nabave. Trošak nabave dugotrajne nematerijalne imovine prilikom kupnje obuhvaća: nabavnu vrijednost nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, uvozne carine, nepovratne poreze na nabavu te troškove koji se izravno mogu pripisati pripremi ove imovine za predviđenu upotrebu.

Društvo naknadno mjeri svu svoju nematerijalnu imovinu primjenom modela troška po kojem se nematerijalna imovina nakon početnog priznavanja mjeri po njezinom trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija se počinje obračunavati kada je imovina raspoloživa za upotrebu tj. kada se nalazi na lokaciji i u stanju potrebnom za funkcioniranje te imovine u skladu s namjerama menadžmenta. Amortizacija prestaje kada je imovina klasificirana u imovinu namijenjenu prodaji ili je uvrštena u skupinu imovine za otuđenje namijenjenu prodaji. Društvo koristi proporcionalnu (linearnu) metodu amortizacije dugotrajne nematerijalne imovine. Procijenjeni korisni vijek upotrebe nematerijalne imovine Društva iznosi 5 godina tj. stopa amortizacije nematerijalne imovine iznosi 20%.

Na svaki datum izvještavanja Društvo ocjenjuje postoji li pokazatelj da neka imovina može biti umanjena. Ako takav pokazatelj postoji Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos imovine.

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja te imovine. Dobici ili gubici koji proizlaze iz prestanka priznavanja nematerijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka na neto osnovi kao ostali prihodi ili rashodi.

b) Materijalna imovina

Materijalnu imovinu čine zemljište, građevinski objekti svih namjena, postrojenja i oprema, alati, pogonski i uredski inventar, transportna sredstva te ostala materijalna imovina koju čine djela likovnih umjetnika i knjige.

Dugotrajna materijalna imovina priznaje se po trošku nabave. Trošak nabave uključuje nabavnu cijenu uključujući uvozna davanja i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i stanje za namjeravanu upotrebu te početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na koje je imovina smještena. Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem nastaju. Nakon početnog priznavanja Društvo primjenjuje metodu troška na svu dugotrajnu materijalnu imovinu osim na zemljišta na koju se primjenjuje metoda revalorizacije.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

b) Materijalna imovina (nastavak)

Kod metode revalorizacije Društvo nakon početnog priznavanja zemljišta navedenu dugotrajnu materijalnu imovinu iskazuje po revaloriziranom iznosu koji čini njegova fer vrijednost na datum revalorizacije. Fer vrijednost je vrijednost utvrđena procjenom koju obavljaju kvalificirani procjenitelji. Revalorizacija zemljišta se provodi najmanje jednom u razdoblju od 5 godina. Učestalost revaloriziranja ovisi o promjenama fer vrijednosti zemljišta i postojanju pokazatelja da pojedina imovina može biti umanjena. Kad se knjigovodstvena vrijednost imovine poveća kao rezultat revalorizacije to se povećanje priznaje izravno kapitalu kao revalorizacijska rezerva. Međutim, revalorizacijsko povećanje se priznaje u računu dobiti i gubitaka u mjeri u kojoj se njime poništava revalorizacijsko smanjenje vrijednosti iste imovine koje je prethodno bilo priznato u računu dobiti i gubitaka. Kad se knjigovodstvena vrijednost imovine smanji zbog revalorizacije to smanjenje se priznaje kao rashod. Međutim, revalorizacijsko smanjenje izravno tereti revalorizacijsku rezervu do iznosa do kojeg ovo smanjenje ne prelazi iznos koji postoji kao revalorizacijska rezerva za istu imovinu. Revalorizacijska rezerva prenosi se u zadržanu dobit kada je imovina rashodovana ili otuđena.

Kod metode troška Društvo pojedinu dugotrajnu materijalnu imovinu iskazuje po njezinu trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja. Društvo koristi linearnu metodu amortizacije koja rezultira jednakim iznosom amortizacije tijekom vijeka upotrebe u slučaju kad nije promijenjen ostatak vrijednosti. Ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine preispituju se barem jednom na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Korisni vijek upotrebe imovine određen je vremenom u kojem Društvo očekuje koristiti imovinu te je prikazan u nastavku:

	Korisni vijek (u godinama)	Stopa amortizacije (od - do %)
Građevinski objekti	20 - 66,67 godina	1,5% - 5%
Računala, računalna i telekomunikacijska oprema	4 - 5 godina	20% - 25%
Pogonski i poslovni inventar	6,67 - 10 godina	10% - 15%
Transportna sredstva	5 - 11,49 godina	8,70% - 20 %
Uredska i ostala oprema	5 - 20 godina	5% - 20 %

Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava. Amortizacija imovine prestaje prije datuma kad je imovina razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju ili datuma prestanka priznavanja kao imovine. Na svaki datum izvještavanja Društvo ocjenjuje postoji li pokazatelj da neka dugotrajna materijalna imovina može biti umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos imovine. Nadoknadivi iznos predstavlja viši iznos koji se dobije usporedbom fer neto prodajne vrijednosti jedinice koja stvara novac i vrijednosti u upotrebi. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Materijalna imovina se prestaje priznavat prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja te imovine. Dobici ili gubici koji proizlaze iz prestanka priznavanja materijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka kao ostali prihodi ili rashodi, a utvrđuju se kao razlika između iznosa koji se prima za otuđenu imovinu i knjigovodstvene vrijednosti imovine.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

c) Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine predstavljaju nekretnine koje Društvo drži kako bi ostvarilo prihode od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti imovine. Ulaganja u nekretnine početno se mjeri po trošku nabave, osim u slučaju prijenosa s nekretnina koje koristi Društvo. Nakon početnog priznavanja Društvo primjenjuje model fer vrijednosti. Prihodi ili rashodi koji nastaju uslijed promjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Prijenosi na ili s ulaganja u nekretnine rade se samo i isključivo onda kada postoji promjena namjene. Ako nekretnina koju koristi Društvo postane ulaganje u nekretnine Društvo će primjenjivati odredbe za priznavanje i mjerenje dugotrajne materijalne imovine do datuma promjene njezine namjene. Društvo će na taj datum razliku između knjigovodstvene vrijednosti nekretnine i njezine fer vrijednosti priznati kao revalorizacijsku rezervu. Kod prijenosa sa ulaganja u nekretnine na nekretninu koju koristi Društvo, fer vrijednost na datum prijenosa će biti trošak nabave za potrebe HSFI-a 6.

Ulaganja u nekretnine se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kod konačnog povlačenja ulaganja u nekretnine iz upotrebe i bez očekivanja bilo kakve buduće ekonomske koristi od otuđenja. Rashodi ili prihodi koji proizlaze iz povlačenja ili otuđenja ulaganja u nekretninu priznaju se na neto-osnovi.

d) Financijska imovina

Društvo priznaje financijsku imovinu u svojim financijskim izvještajima kada postaje strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Društvo klasificira financijsku imovinu u slijedeće skupine:

- a) financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
- b) ulaganja koja se drže do dospelja,
- c) zajmovi i potraživanja,
- d) financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Uprava određuje klasifikaciju prilikom početnog priznavanja i preispituje navedeno na svaki datum bilance.

Financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti ili gubitka je ona koja je namijenjena trgovanju ili ju je prilikom početnog priznavanja Društvo svrstao u ovu skupinu. Svaka financijska imovina, osim ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu, može se prilikom početnog priznavanja odrediti u ovu skupinu. Novac se obavezno razvrstava u ovu skupinu.

Ulaganja koja se drže do dospelja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim iznosom plaćanja i fiksnim dospeljem za koju Društvo ima pozitivnu namjeru i mogućnost držati je do dospelja, osim ulaganja koja udovoljavaju definiciji zajmova.

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je sva financijska imovina koja nije obuhvaćena definicijama prethodno navedene tri skupine.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

d) Financijska imovina (nastavak)

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi već oni terete rashode razdoblja.

Na svaki slijedeći datum bilance Društvo zajmove i potraživanja te ulaganja koja se drže do dospijeca mjeri po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka. Ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi Društvo mjeri po trošku stjecanja.

Ostalu financijsku imovinu na svaki sljedeći datum bilance Društvo mjeri po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova. Promjena fer vrijednosti priznaje se za imovinu raspoloživu za prodaju izravno u kapital, a za ostalu financijsku imovinu, kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.

Na kraju svakog izvještajnog razdoblja Društvo će za svaku pojedinačnu financijsku imovinu mjerenu po trošku stjecanja ili amortiziranom trošku procijeniti umanjenje vrijednosti. Kod financijske imovine koja se mjeri po amortiziranom trošku gubitak od umanjenja vrijednosti predstavlja razliku između knjigovodstvene vrijednosti i sadašnje vrijednosti procijenjenih novčanih tokova diskontiranih po izvornoj efektivnoj kamatnoj stopi financijske imovine. Ako se gubitak od umanjenja vrijednosti u budućim razdobljima smanji Društvo će ukinuti prethodno priznato umanjenje kroz račun dobiti i gubitka. Gubitak od umanjenja vlasničkog instrumenta koji se klasificira kao imovina raspoloživa za prodaju ne ispravlja se u računu dobiti i gubitka. Rezerva fer vrijednosti povezana sa stavkama financijske imovine raspoložive za prodaju prenosi se u račun dobiti i gubitka ili kada se odnosne stavke prestanu priznavati ili ako priznati gubici postanu značajni ili trajni.

Financijska imovina se prestaje priznavati ako ugovorna prava na primitak novca od financijske imovine isteknu ili su ispunjena, ako Društvo prenese drugoj osobi sve značajne rizike i koristi od financijske imovine ili ako Društvo unatoč zadržavanju nekih značajnih rizika i koristi vezanih uz financijsku imovinu prenese kontrolu nad tom imovinom drugoj osobi na način da ta osoba temeljem vlastite odluke tu imovinu može prodati nepovezаноj osobi bez ikakvih ograničenja.

e) Zalihe

Zalihe sadrže materijal, rezervne dijelove i sitan inventar.

Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. U trošak zaliha uključuju se svi troškove nabave, troškove konverzije i ostali troškovi nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Troškovi nabave zaliha obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, poreze (osim onih koje Društvo kasnije može povratiti od poreznih vlasti), troškove prijevoza, rukovanje zalihama i drugi troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju trgovačke robe, materijala i usluga. Trgovački i količinski popusti te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave. Pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se planiraju koristiti duže od jedne godine ali imaju pojedinačnu vrijednost manju od 3.500 kuna.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

e) Zalihe (nastavak)

Kad su zalihe prodane, knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha Društvo priznaje kao rashod razdoblja u kojem su priznati odnosni prihodi. Utrošak materijala i sirovina obračunava se metodom ponderiranog prosječnog troška koja podrazumijeva postupak po kojem se trošak neke stavke određuje temeljem prosječnog ponderiranog troška svih stavki na početku razdoblja i troška sličnih stavki koje su kupljene ili proizvedene u tom razdoblju. Zalihe sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova stavljanjem u upotrebu se jednokratno otpisuju.

Otpisivanje vrijednosti zaliha do njihove neto utržive vrijednosti provodi se predmet po predmet utvrđivanjem njihove konkurentnosti tj. utvrđivanjem da li su zalihe oštećene ili zastarjele odnosno da li je smanjena njihova prodajna cijena. Procjena neto utržive vrijednosti temelji se na najnovijim dokazima koji postoje u vrijeme procjene vrijednosti zaliha za koje se očekuje da će biti realizirane. Neto utrživa vrijednost procjenjuje se iznova u svakom izvještajnom razdoblju. Iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi gubici zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa. Ako su neke okolnosti u ranijem razdoblju uzrokovale otpis zaliha, a te okolnosti više ne postoje, poništava se raniji otpis do iznosa koji je prethodno bio priznat kao rashod te se evidentira prihod uz istovremeno povećanje zaliha.

Zalihe se prestaju priznavati prodajom, otpisom, otuđenjem ili kad nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje.

f) Potraživanja

Potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu. Društvo će priznati potraživanja samo kada postaje jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti. Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za dulje vremensko razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate potraživanja se priznaju u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope. Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u funkcionalnoj valuti po spot tečaju. Potraživanja za državnu potporu za nadoknadu rashoda ili gubitaka koji su već nastali Društvo priznaje kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo. Na svaki datum bilance, Društvo će potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godine dana mjeriti po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti. Društvo će na svaki datum bilance procijeniti postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Objektivan dokaz da je vrijednost potraživanja umanjena uključuje: značajne financijske teškoće dužnika, nepoštivanje ugovora poput nepodmirenja obveza ili zakašnjenja plaćanja, ili zbog nastanka mogućnosti da će dužnik pokrenuti stečajni postupak ili postupak druge financijske reorganizacije. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka. Ako se, u sljedećem razdoblju, iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda. Tečajne razlike proizašle iz namire potraživanja ili izvještavanja o monetarnim stavkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja ili prikazane u prošlim financijskim izvještajima, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

f) Potraživanja (nastavak)

Društvo će prestati priznavati potraživanje kada je potraživanje naplaćeno, prodano, otpisano, kada je nastupila zastara ili je otuđeno na drugi način.

g) Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se kao ostatak imovine Društva nakon odbitka svih njegovih obveza. Kapital se sastoji od: upisanog kapitala, revalorizacijskih rezervi, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine.

Kapital se priznaje u neposrednoj povezanosti s priznavanjem imovine i obveza. Kapital se mjeri u financijskim izvještajima ovisno o mjerenju pojedinih vrsta imovine i obveza koje utječu na promjenu kapitala. Kapital se prestaje priznavati kada se prestaju priznavati imovina i obveze Društva.

h) Obveze

Obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa iz Društva i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne. Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od kriterija:

- a) očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa,
- b) dospijeva za podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance,
- c) primarno se drži radi trgovanja,
- d) Društvo nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Obveze koje ne udovoljavaju bilo kojem od kriterija klasificiraju se kao dugoročne.

Rezerviranje se priznaje kada Društvo ima sadašnju obvezu (pravnu ili izvedenu) kao rezultat prošlog događanja, kada je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa i kada se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Iznos priznat za rezerviranje predstavlja najbolju procjenu izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance. Ako je učinak vremenske vrijednosti novca značajan iznos rezerviranja predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih izdataka pri čemu diskontna stopa odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizika specifičnih za obvezu.

Kod planova definiranih 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. Obveza i trošak ovih naknada se određuju koristeći metodu projekcije kreditne jedinice. Metoda projekcije kreditne jedinice uzima svako razdoblje zaposlenja kao ostvarivanje prava na dodatnu jedinicu naknade i mjeri svaku jedinicu zasebno kako bi se izračunala konačna obveza. Obveza temeljem primanja mjeri se po sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice izdane u valuti i na rok koji odgovara valuti i procijenjenom trajanju obveze za primanja.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

h) Obveze (nastavak)

Tekuće porezne obveze za tekuća i ranija razdoblja mjere se iznosom za koji se očekuje da će se platiti ili povratiti od porezne vlasti, primjenjujući porezne stope i porezne zakone koji su na snazi na datum bilance. Iznos priznat kao rezerviranje predstavlja najbolju procjenu izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum bilance. Kod početnog priznanja financijske obveze mjere se po sadašnjoj vrijednosti plaćanja kojima se će se obveza podmiriti. Ako Društvo naknadno ne mjeri financijske obveze po fer vrijednosti čija se promjena ne priznaje u računu dobiti i gubitka tada se pri početnom priznavanju dodaju transakcijski troškovi. Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se podmiriti.

Nakon početnog priznanja Društvo mjeri financijske obveze po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope osim:

- a) financijskih obveza za trgovanje po fer vrijednosti čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
- b) financijske obveze koje nastaju ako prijenos financijske imovine ne udovoljava zahtjevima prestanka priznavanja ili se računovodstveno tretira primjenom pristupa nastavka kontinuiranog sudjelovanja u imovini.

Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala tj. ako je ona podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

i) Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja uključuju aktivna i pasivna vremenska razgraničenja. Aktivna vremenska razgraničenja uključuju unaprijed plaćene troškove i nedospjelu naplatu prihoda dok pasivna vremenska razgraničenja uključuju odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja.

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnose na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, ali još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja. Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza. Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

Državne potpore povezane s imovinom prezentiraju se u bilanci iskazivanjem odgođenog prihoda koji se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. Odgođena porezna imovina se priznaje za prenesene neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i sve odbitne privremene razlike u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju se preneseni porezni gubitak, neiskorištene porezne olakšice i odbitne privremene razlike mogu iskoristiti. Odgođena porezna obveza priznaje se za sve oporezive privremene razlike.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

i) Vremenska razgraničenja (nastavak)

Stavke vremenskih razgraničenja koje se odnose na unaprijed plaćene troškove početno se mjere u visini plaćenog iznosa. Stavke koje se odnose na odgođeno plaćanje troškova početno se mjere po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze odnosno po njihovoj nabavnoj vrijednosti ako nije značajno različita od fer vrijednosti. Stavke koje se odnose na prihod budućeg razdoblja početno se mjere u iznosu koji je jednak primljenim iznosima ili priznatim potraživanjima.

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se stopama poreza za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena.

Na svaki sljedeći datum bilance, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao prihod ili rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima ili prihodima budućeg razdoblja te de umanjenom za dio koji se priznaje kao potraživanje ili obveza ukoliko se radi o nedospjeloj naplati prihoda ili odgođenom plaćanju troškova.

j) Prihodi

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati Društvu i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti.

U slučaju da se transakcija i poslovni događaji mogu pouzdano procijeniti prihod od pružanja usluga Društvo priznaje prema stupanju dovršenosti transakcije i događaja do datuma bilance. Ishod transakcije i događaja može se pouzdano procijeniti u slučaju kada su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:

- a) iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti,
- b) vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s ovom transakcijom i poslovnim događajem pritijecati Društvu,
- c) stupanj dovršenosti transakcija može se pouzdano izmjeriti, i
- d) nastali troškovi ove transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.

Kada se ishod transakcije i poslovnog događaja u svezi pružanja usluga ne može pouzdano procijeniti prihod se priznaje samo u visini priznatih rashoda koji su nadoknativi.

Prihod od poslovnog najma priznaju se na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja najma.

Državne potpore priznaju se kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili kao potraživanje u svrhu pružanja trenutne financijske podrške Društvu ali bez budućih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo. Prihod ili rashod od prestanka priznavanja ili otuđenja dugotrajne (ne)materijalne imovine ili ulaganja u nekretnine putem otuđenja ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi priznaju se u računu dobiti i gubitka. Prihod ili rashod od prestanka priznavanja ili otuđenja pojedine dugotrajne (ne)materijalne imovine ili ulaganja u nekretnine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine te se prezentira u okviru ostalih prihoda ili rashoda na neto osnovi.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

j) Prihodi (nastavak)

Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, priznaje se kao prihod u računu dobiti i gubitka, osim ako je imovina mjerena po revaloriziranim iznosima.

Prihodi od kamata, tantijema i dividendi priznaju se ako je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem pritićati Društvu i ako se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti. Kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope. Tantijemi se priznaju na računovodstvenoj osnovi nastanka događaja. Ako postoji promjena tečaja monetarnih stavki u svezi transakcije u stranoj valuti, između datuma transakcije i datuma namire nastale tečajne razlike priznaju se u računu dobiti i gubitka kao prihod odnosno rashod.

Prihod se mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

k) Rashodi

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka:

- a) kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti,
- b) na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda,
- c) kada neki izdatak ne stvara buduće ekonomske koristi ili buduće ekonomske koristi nisu takve da se priznaju u bilanci kao imovina.

Rashod se također priznaje u računu dobiti i gubitka u onim slučajevima kada je obveza nastala bez priznavanja imovine.

Rashodi se svrstavaju u poslovne i financijske rashode. Društvo u okviru poslovnih rashoda iskazuje: materijalne i ostale vanjske troškove, troškove osoblja, amortizacije, ostale troškove, vrijednosna usklađivanja, rezerviranja te ostale poslovne rashode.

Knjigovodstvena vrijednost zaliha priznaje se u rashod razdoblja u kojem se priznaje i prihod. Troškovi usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge stvarno obavljene. Troškovi osoblja priznaju se u razdoblju u kojem je radnik pružio svoju uslugu. Amortizacijski iznos pojedine imovine raspoređuje se sustavno tijekom njenog korisnog vijeka upotrebe. Društvo koristi linearnu metodu amortizacije a korisni vijek upotrebe prikazan je u okviru ovih Računovodstvenih politika. Vrijednosno usklađenje u slučaju kad postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedine imovine mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Rezerviranje troškova i rizika priznaje se kao rashod kada Društvo ima obvezu neodređenog vremena ili/i iznosa. Iznos priznat za rezerviranje predstavlja najbolju procjenu izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum bilance.

Društvo financijske rashode grupira kao kamate, tečajne razlike i slične troškove iz odnosa s povezanim ili nepovezanim društvima. Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali. Kamate i drugi troškovi posudbe, koji se izravno mogu pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine također se priznaju kao rashod razdoblja u kojem nastaju. Tečajne razlike proizašle iz podmirivanja monetarnih stavki ili izvještavanja o monetarnim stavkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja ili prikazane u prošlim financijskim izvještajima, priznaju se u računu dobiti i gubitka razdoblja u kojem nastaju.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

l) Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopu od 18% sukladno zakonskim propisima odnosno Zakonu i Pravilniku poreza na dobit.

Porezni rashod (prihod) predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza. Tekući i odgođeni porez priznaju se u računu dobiti i gubitka, osim u slučaju kada se odnosi na stavke koje se priznaju direktno u kapitalu i rezervama te se tada priznaje u kapitalu i rezervama.

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

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju. 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. Odgođena porezna imovina i obveze mjere se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodima kad će imovina biti ostvarena ili obveza podmirena, a na osnovi poreznih stopa koje su bile na snazi ili su suštinski bile važeće na izvještajni datum.

m) Potencijalne obveze i imovina

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

n) Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja. Razlikuju se dvije vrste događaja:

- a) događaji koji potvrđuju okolnosti koje su postojale na datum bilance (događaji nakon datuma bilance koji zahtijevaju usklađivanje) te
- b) događaji koji potvrđuju okolnosti koje su nastale nakon datuma bilance (događaji nakon datuma bilance koji ne zahtijevaju usklađivanje).

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

n) Događaji nakon datuma bilance (nastavak)

Društvo iznose koje je priznalo u svojim financijskim izvještajima usklađuje s događajima nakon datuma bilance koji zahtijevaju usklađivanje kao što su primjerice: sudska presuda donesena nakon datuma bilance koja potvrđuje da je na datum bilance postojala sadašnja obveza, primitak nove informacije nakon datuma bilance koji upućuje na to da je vrijednost nekog sredstva na datum bilance bila umanjena ili da je iznos prethodno priznatog gubitka od umanjenja toga sredstva potrebno uskladiti, otkrivanje prijevare ili pogrešaka zbog kojih su financijski izvještaji neispravni.

Društvo ne usklađuje financijske izvještaje za događaje koji ne zahtijevaju usklađenje poput pad tržišne vrijednosti ulaganja između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2021.	2022.
O p i s	HRK	HRK
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu /i/	12.069.226	18.144.428
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na stranom tržištu	124.478	1.205.549
Prihodi od zakupnina i najamnina /ii/	37.493.020	42.471.635
UKUPNO	49.686.724	61.821.612

/i/ Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu prikazan je u nastavku:

	2021.	2022.
O p i s	HRK	HRK
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu - gospodarstvo	10.318.075	18.007.869
Prihod od prodaje ulaznica- građani	0	115.309
Prihod od prodaje proizvoda i usluga iz Proračuna grada	1.751.151	21.250
UKUPNO	12.069.226	18.144.428

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu - gospodarstvo u iznosu od 18.007.869 kuna odnose se na prihode ostvarene od osnovne djelatnosti kroz organizaciju sajмова na Zagrebačkom velesajmu.

/ii/ Prihod od zakupnina i najamnina prikazan je u nastavku:

	2021.	2022.
O p i s	HRK	HRK
Prihodi od zakupnina ostvareni na tržištu	24.717.722	30.495.402
Prihodi od zakupnina od Grada	12.775.298	11.976.233
UKUPNO	37.493.020	42.471.635

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2021.	2022.
O p i s	HRK	HRK
Prihodi od subvencija, potpora, dotacija, refundacija i nadoknada /i/	965.002	9.825.819
Prihodi od promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine /ii/	10.890.000	4.359.930
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine, viškova i procjena	23.148	23.043
Naplaćena otpisana potraživanja	308.224	406.837
Prihodi od ukidanja rezerviranja /iii/	641.874	176.566
Prihodi od naplate štete s temelja osiguranja	0	607.573
Ostali poslovni prihodi	314.132	138.924
UKUPNO	13.142.380	15.538.692

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI (nastavak)

/i/ Prihodi od subvencija, potpora, refundacija i nadoknada prikazani su u nastavku:

	2021.	2022.
O p i s	HRK	HRK
Subvencije za toplinsku i električnu energiju	0	9.505.819
Grad Zagreb - Ambienta	320.000	320.000
Hrvatski zavod za zapošljavanje (mjera skraćenog radnog vremena)	645.002	0
UKUPNO	965.002	9.825.819

/ii/ Prihodi od promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine prikazani su u nastavku:

	2021.	2022.
O p i s	HRK	HRK
Procjena zemljišta prema HSFI-u 7	7.750.000	395.930
Procjena građevinskih objekata po HSFI-u 7	3.140.000	3.964.000
UKUPNO	10.890.000	4.359.930

Tijekom 2022. godine, obavljeno je fer vrednovanje ulaganja u nekretnine na temelju procjene kvalificiranog procjenitelja ovlaštenog za procjenu vrijednosti nekretnina pri čemu su utvrđeni prihodi u iznosu od 4.359.930 kuna uslijed promjene fer vrijednosti koje su uključene u račun dobiti i gubitka za 2022. godinu (Bilješka 18).

/iii/ Prihodi od ukidanja rezerviranja prikazani su u nastavku:

	2021.	2022.
O p i s	HRK	HRK
Prihodi od rezerviranja za mirovine	22.757	0
Prihodi od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	619.117	46.749
Prihodi od ukidanja rezerviranja po sudskim sporovima	0	129.817
UKUPNO	641.874	176.566

6. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	2021.	2022.
O p i s	HRK	HRK
Troškovi sirovina i materijala	1.076.674	1.559.861
Troškovi utrošene energije	12.339.140	21.761.708
Otpis sitnog inventara	93.372	64.370
UKUPNO	13.509.186	23.385.939

Troškovi utrošene energije iskazane u Računu dobiti i gubitka za 2022. godinu u iznosu od 21.761.708 kuna odnose se na troškove električne energije u iznosu od 14.126.308 kuna, troškove toplinske energije u iznosu od 7.533.665 kuna te troškove motornih goriva u iznosu od 101.735 kune.

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

7. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

O p i s	2021.	2022.
	HRK	HRK
Troškovi prijevoznih usluga	543.966	536.759
Troškovi kooperanata i drugih na izradi proizvoda	179.840	999.113
Troškovi usluga održavanja	2.345.883	2.187.031
Troškovi zakupnina i najamnina	104.326	164.363
Troškovi usluga promidžbe, sajmovi i reklama	747.941	699.043
Komunalne usluge	3.849.964	3.538.589
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	185.894	150.234
Intelektualne usluge	456.050	526.947
Premije osiguranja	652.940	866.741
Patenti i licencije	905.397	388.570
Komunalne naknade	7.759.881	6.346.764
Usluge čišćenja	1.051.559	936.053
Usluge obrade podataka i održavanje računalnih programa	15.387	323.680
Ostale usluge /i/	1.330.396	1.615.446
UKUPNO	20.129.424	19.279.333

/i/Ostale usluge odnose se na razne troškove suorganizacije, stručno popratne manifestacije, tjelesne zaštite, plin, čišćenje učinjene trećim osobama (ponajviše Gradu).

8. TROŠKOVI OSOBLJA

O p i s	2021.	2022.
	HRK	HRK
Troškovi neto plaća i naknada	14.032.687	13.797.747
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	5.609.292	5.644.057
Doprinosi na plaće	3.343.874	3.308.305
UKUPNO	22.985.853	22.750.109

Troškovi osoblja u ukupnim rashodima Društva sudjeluju sa 30%.

Na dan 31. prosinca 2022. godine u Društvu je zaposleno 132 radnika, od čega 64 muškaraca i 68 žena. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom na osnovi sati rada iznosi 12.303 kune, neto 8.732 kune.

9. AMORTIZACIJA

O p i s	2021.	2022.
	HRK	HRK
Amortizacija nematerijalne imovine	94.044	75.524
Amortizacija materijalne imovine	3.921.934	3.787.347
UKUPNO	4.015.978	3.862.871

Društvo primjenjuje linearnu (proporcionalnu) metodu amortizacije. Linearna metoda amortizacije rezultira jednakim iznosom amortizacije tijekom njenog korisnog vijeka upotrebe ako nije promijenjen ostatak vrijednosti. Korisni vijek upotrebe određen je vremenom u kojem Društvo očekuje koristiti imovinu a prikazan je u okviru Sažetka računovodstvenih politika za nematerijalnu i materijalnu imovinu.

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

10. OSTALI TROŠKOVI

O p i s	2021.	2022.
	HRK	HRK
Naknade troškova radnicima	2.739.823	2.539.731
Troškovi otpremnina i ostalih materijalnih prava zaposlenih	1.388.000	310.000
Troškovi reprezentacije	22.915	28.924
Upravni i sudski troškovi	24.924	38.456
Članarine, porezi i doprinosi neovisni o rezultatu	51.778	93.648
Ostali troškovi	114.259	37.445
UKUPNO	4.341.699	3.048.204

11. VRIJEDNOSNA USKLAĐENJA

O p i s	2021.	2022.
	HRK	HRK
Vrijednosna usklađenja kratkotrajne imovine osim financijske	143.830	144.674
UKUPNO	143.830	144.674

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine sastoji se od usklađenja zaliha koje u toku godine nisu imale promjena u iznosu od 3.938 kuna, vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca u zemlji koja su dospjela, a nisu naplaćena više od godinu dana u iznosu 140.736 kuna.

12. REZERVIRANJA

Troškovi rezerviranja iskazani u Računu dobiti i gubitka za 2022. godinu u iznosu od 1.525.476 kuna (2021. godine u iznosu od 1.393.864 kune) odnose se troškove rezerviranja za otpremnine za odlazak u starosnu mirovinu te poslovno i osobno uvjetovane otkaze u iznosu od 1.265.838 kuna, te rezerviranja za sudske sporove u iznosu od 259.638 kuna.

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

O p i s	2021.	2022.
	HRK	HRK
Rashodi od promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine (građevine)	4.648.897	0
Rashodi od promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine (zemljište)	1.070.000	0
Manjkovi	7.156	22.962
Neotpisana vrijednost rashodovane i otuđene imovine	2.135	29.216
Darovanja, donacije i sponzorstva	1.700	0
Nabavna vrijednost rashodovanog materijala	11.389	661
Kazne, penali i naknade šteta	70	30
Troškovi nastali procjenom šteta od osiguranja	0	905.299
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	277.591	20.624
Ostali nespomenuti troškovi poslovanja	235.403	26.629
UKUPNO	6.254.341	1.005.421

14. FINANCIJSKI PRIHODI

Opis	2021.	2022.
	HRK	HRK
Prihodi od kamata s nepovezanim društvima	362.964	445.533
Prihodi od tečajnih razlika	2.361	4.102
Ostali financijski prihodi	2.225	0
UKUPNO	367.550	449.635

Financijski prihodi ostvareni iz odnosa s nepovezanim društvima odnose se prvenstveno na kamate od gospodarskih subjekata kao i na prihode od kamata po danim stambenim kreditima.

15. FINANCIJSKI RASHODI

Opis	2021.	2022.
	HRK	HRK
Rashodi od kamata s povezanim društvima	1.035.258	1.698.703
Rashodi od kamata s nepovezanim društvima	882.114	882.817
Rashodi od tečajnih razlika	2.401	2.811
Ostali financijski rashodi	38.278	1.032
UKUPNO	1.958.051	2.585.363

Rashodi od kamata s povezanim društvima odnose se na obračunate kamate u iznosu od 901.186 kuna po primljenom zajmu od strane Zagrebačkog holdinga d.o.o. te na zatezne kamate u iznosu od 797.517 kuna.

Rashodi od kamata s nepovezanim društvima odnose se na obračunate kamate u iznosu od 203.933 kuna po odobrenom investicijskom kreditu Erste&Steiermarkische bank d.d., obračunate kamate u iznosu od 144.529 kuna po odobrenom reprogramu kratkoročnog kredita poštanske banke d.d., obračunate kamate u iznosu od 10.406 kuna po odobrenom kratkoročnom kreditu Agram banke d.d., te na zatezne kamate u iznosu od 523.949 kuna obračunate od ostalih poslovnih subjekata.

16. POREZ NA DOBIT

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

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:

O P I S	2021.	2022.
	HRK	HRK
Ukupni prihodi	63.196.654	77.809.939
Ukupni rashodi	(74.732.226)	(77.587.389)
Gubitak/dobit tekuće godine	(11.535.572)	222.550
Povećanje dobiti	327.014	1.602.418
Umanjenje dobiti	(697.191)	(296.575)
Gubitak/dobit nakon povećanja i smanjenja	(11.905.748)	1.528.393
Porezna osnovica	(11.905.748)	1.528.393
Stopa poreza	18%	18%
Porezna obveza	0	0

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

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj imovini:

O P I S	Patenti, licencije računalni programi	Ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
NABAVNA VRIJEDNOST				
1.1.2021.	11.007.629	371.643	0	11.379.272
Nove nabave	0	0	17.078	17.078
Prijenos sa imovine u pripremi	17.078	0	-17.078	0
Rashod, otuđenje i prodaja	-10.214	0	0	-10.214
31.12.2021.	11.014.493	371.643	0	11.386.136
Nove nabave	0	0	98.000	98.000
Prijenos sa imovine u pripremi	98.000	0	-98.000	
Rashod, otuđenje i prodaja	-316.121	0	0	-316.121
31.12.2022.	10.795.372	371.643	0	11.168.015
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
1.1.2021.	10.755.126	371.643	0	11.126.769
Amortizacija	94.044	0	0	94.044
Rashod, otuđenje i prodaja	-10.214	0		-10.214
31.12.2021.	10.838.956	371.643	0	11.210.599
Amortizacija	75.524	0	0	75.524
Rashod, otuđenje i prodaja	-290.936	0		-290.936
31.12.2022.	10.623.543	371.643	0	10.995.186
SADAŠNJA VRIJEDNOST				
1.1.2021.	252.503	0	0	252.503
31.12.2021.	175.537	0	0	175.537
31.12.2022.	171.829	0	0	172.829

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

18. MATERIJALNA IMOVINA

O P I S	Zemljište	Građevinski objekti i stambene zgrade	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Alati, uredska i sl. oprema	Ulaganja u nekretnine	Ostala materijalna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
NABAVNA VRIJEDNOST									
1.1.2021.	853.219.246	257.747.351	49.101.006	3.964.345	17.272.399	551.190.003	3.668.266	-	1.736.162.616
Nove nabave	-	-	-	-	-	-	-	629.889	629.889
Prijenos sa imovine u pripremi	-	40.000	302.255	-	108.737	178.897	-	(629.889)	-
Promjena fer vrijednosti	-	-	-	-	-	5.171.103	-	-	5.171.103
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(216.906)	(486.439)	(89.215)	(49.917)	-	(571)	-	(843.048)
31.12.2021.	853.219.246	257.570.445	48.916.822	3.875.130	17.331.219	556.540.003	3.667.695	-	1.741.120.560
Nove nabave	-	-	-	-	-	-	-	120.242	120.242
Prijenos sa imovine u pripremi	-	-	117.172	-	3.070	-	-	(120.242)	-
Promjena fer vrijednosti	-	-	-	-	-	4.359.930	-	-	4.359.930
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	-	(433.066)	-	(209.277)	-	-	-	(642.343)
31.12.2022.	853.219.246	257.570.445	48.600.928	3.875.130	17.125.012	560.899.933	3.667.695	-	1.744.958.389
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI									
1.1.2021.	-	189.830.960	47.704.673	3.956.848	17.047.260	-	-	-	258.539.741
Amortizacija	-	3.396.798	474.589	3.868	46.679	-	-	-	3.921.934
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	(216.906)	(484.968)	(89.215)	(48.497)	-	-	-	(839.586)
31.12.2021.	-	193.010.852	47.694.294	3.871.501	17.045.442	-	-	-	261.622.089
Amortizacija	-	3.385.179	350.369	874	50.925	-	-	-	3.787.347
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	-	(430.735)	-	(188.676)	-	-	-	(619.411)
31.12.2022.	-	196.396.031	47.613.928	3.872.375	16.907.691	-	-	-	264.790.025
SADAŠNJA VRIJEDNOST									
1.1.2021.	853.219.246	67.916.391	1.396.333	7.497	225.139	551.190.003	3.668.266	-	1.477.622.875
31.12.2021.	853.219.246	64.559.593	1.222.528	3.629	285.777	556.540.003	3.667.695	-	1.479.498.472
31.12.2022.	853.219.246	61.174.414	987.000	2.755	217.321	560.899.933	3.667.695	-	1.480.168.364

18. MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

Kako je navedeno u sažetku računovodstvenih politika Društvo nakon početnog priznavanja zemljišta iskazuje po metodi revalorizacije odnosno po revaloriziranom iznosu. Revalorizacija vrijednosti zemljišta obavljena je u 2006., 2011., 2015. te 2019. godini. Ukupna vrijednost zemljišta u iznosu od 853.219.246 kuna sastoji se od početne vrijednost (nabavna vrijednost) u iznosu od 72.389.376 kuna te revalorizacije u iznosu od 780.829.870 kune. Sve nekretnine su bez upisanog hipotekarnog tereta.

19. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2021.	31.12.2022.
O p i s	HRK	HRK
Stambeni krediti dodijeljeni radnicima Društva /i/	2.301.712	1.864.468
Kratkotrajni dio stambenih kredita dodijeljenih radnicima	(405.778)	(412.298)
Stambeni krediti radnicima - sumnjiva i sporna potraživanja	933.881	933.881
Ispravak vrijednosti stambenih kredita	(933.881)	(933.881)
Ulaganja u vrijednosne papire - obveznice od prodaje stanova	284.609	285.265
Ispravak vrijednosti ulaganja u vrijednosne papire	(284.609)	(285.265)
UKUPNO	1.895.934	1.452.170

/i/ Stambeni krediti radnicima Društva na 31. prosinca 2022. godine iznose ukupno 1.864.468 kuna (na 31. prosinca 2021. godine 2.301.712 kuna), od čega kratkotrajni dio potraživanja iznosi 412.298 kuna (na 31. prosinca 2021. godine 405.778 kuna) i iskazan je u kratkotrajnoj financijskoj imovini.

20. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2021.	31.12.2022.
O p i s	HRK	HRK
Potraživanja po osnovi prodaje na kredit - stanovi	112.849	61.107
Diskont potraživanja za prodane stanove	(2.213)	(2.213)
Potraživanja po predstečajnim nagodbama	466.869	265.715
Vrijednosno usklađivanje potraživanja po predstečajnim nagodbama	(466.869)	(265.715)
UKUPNO	110.636	58.894

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

21. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Stanje odgođenih poreza - odgođena porezna imovina:

2021.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	HRK	HRK	HRK
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	628.944	14.605	643.549
Odgođena porezna imovina	628.944	14.605	643.549

2022.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	HRK	HRK	HRK
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	643.549	27.151	670.699
Odgođena porezna imovina	643.549	27.151	670.699

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa. Zbog odgođene porezne imovine odnosno priznavanja privremene razlike poreza na dobit, utvrđena obveza poreza na dobitak nije ista obvezi iz red. br. 55. obrasca PD koju Društvo treba platiti. Stvarna obveza za porez na dobitak (obr. PD red. br. 55.), s obzirom na ostvareni porezni gubitak, iznosi 0 HRK, a razlika od 27.151 kuna predstavlja odgođenu poreznu imovinu, zbog koje je dobit poslovne godine veća nego što bi bila kad bi se od računovodstvenog dobitka oduzela obveza poreza na dobitak iz PD obrasca.

22. ZALIHE

O p i s	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Sirovine i materijal	1.530.064	1.425.673
Sitan inventar	898	265
Nekurentne zalihe	302.365	297.537
Ispravak vrijednosti nekurentnih zaliha	(302.365)	(297.537)
UKUPNO	1.530.962	1.425.938

23. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

O p i s	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u zemlji	8.497.498	9.991.596
Potraživanja od povezanih strana	6.610.211	4.853.336
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	242.539	34.519
Ispravak potraživanja od kupaca	(3.873.744)	(3.417.507)
UKUPNO	11.476.504	11.461.944

23. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Potraživanja od povezanih strana iskazana u Bilanci na 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 4.853.336 kuna (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 6.610.211 kuna) najznačajnijim dijelom odnose se na potraživanja od grada Zagreba i Ustanove upravljanje sportskim objektima za najamninu i režijske troškove (bilješka 40).

U 2022. godini proveden je ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 140.736 kuna (Bilješka 11).

24. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA

Potraživanja od zaposlenika iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 18.382 kune (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 24.959 kuna) odnose se na potraživanje temeljem otplate stambenih kredita provedenih na plaći za prosinac 2022. godine.

25. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

Potraživanja od države iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 24.102 kuna (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 39.686 kuna) odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje radi isplaćenih bolovanja.

26. OSTALA POTRAŽIVANJA

O p i s	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Dani predujmovi u zemlji	16.766	37.576
Potraživanja za naknade šteta od osiguravajućih društava	870.943	67.607
Ostala potraživanja	19.907	93.818
Ispravak vrijednosti ostalih kratkotrajnih potraživanja	0	0
UKUPNO	907.616	199.001

27. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

Kratkotrajna financijska imovina iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 412.298 kuna (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 405.778 kuna) odnosi se na stambene kredite dodijeljene radnicima Društva s rokom dospeljeća do godine dana (veza bilješka 19).

28. NOVAC

O p i s	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Žiro račun kunski	1.558.973	3.329.074
Žiro račun devizni	174.120	976.351
Blagajna kunska	5.561	0
Blagajna devizna	6.888	0
UKUPNO	1.745.542	4.305.425

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

29. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA

	31.12.2021.	Povećanja	Smanjenja	31.12.2022.
O p i s	HRK	HRK	HRK	HRK
Unaprijed plaćani troškovi	44.130	208.809	193.847	59.092
Obračunate kamate kupci	302.352	334.234	378.699	257.887
Obračunata potraživanja za PDV po komunalnoj naknadi	329.446	0	329.446	0
Obračunati ostali troškovi	47.817	558.620	559.824	46.613
Obračunati prihodi koji nisu bili fakturirani	0	165.011	0	165.011
UKUPNO	723.745	1.266.674	1.461.816	528.603

30. KAPITAL

Struktura kapitala prikazana je kako slijedi:

	31.12.2021.	31.12.2022.
O p i s	HRK	HRK
Temeljni kapital /i/	560.241.600	560.241.600
Revalorizacijske rezerve /ii/	703.070.243	703.070.243
(Preneseni gubitak)/iii/	(29.174.787)	(40.695.755)
Dobit poslovne godine	(11.520.967)	249.701
UKUPNO	1.222.616.089	1.222.865.789

/i/ Upisani kapital iskazan u Bilanci na 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 560.241.600 kuna (31. prosinca 2021. godine u istom iznosu) obuhvaća temeljnu glavnica registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

/ii/ Revalorizacijske rezerve iskazane su u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 703.070.243 kune. Revalorizacijske rezerve proizlaze iz povećanja fer vrijednosti zemljišta koje se evidentira po metodi revalorizacije te iz promjene namjene nekretnine odnosno kada nekretnina koju koristi Društvo postane ulaganje u nekretnine koje se mjeri po fer vrijednosti. Pri promjeni namjene nekretnine iz nekretnine koju koristi Društvo u ulaganje u nekretnine Društvo razliku između knjigovodstvene vrijednosti nekretnine i njezine fer vrijednosti priznaje kao revalorizacijsku rezervu.

/iii/ Preneseni gubitak iskazan u Bilanci na 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 40.695.755 kuna (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 29.174.787 kuna) nastao je temeljem diobene bilance prilikom izlaska Društva iz sastava Zagrebačkog holdinga i naknadnih ostvarenih rezultata poslovanja Društva.

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

31. DUGOROČNA REZERVIRANJA

O p i s	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Rezerviranja za mirovine	2.319.136	3.647.878
Rezerviranja za jubilarne	511.908	0
Rezerviranja za solidarne potpore	665.997	0
Rezerviranja za sudske sporove	5.890.600	6.020.421
UKUPNO	9.387.641	9.668.299

U tekućoj godini izvršena su rezerviranja za mirovine sukladno izračunu aktuara, rezerviranja za sudske sporove te rezerviranja za otpremnine za planirane poslovno i osobno uvjetovane otkaze.

32. DUGOROČNE OBVEZE

O p i s	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Obveze s osnove zajma /i/	20.678.659	17.232.216
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama /ii/	6.597.712	5.254.727
Ostale dugoročne obveze /iii/	73.668	40.026
Odgođena porezna obveza /iv/	154.332.492	154.332.492
UKUPNO	181.682.531	176.859.461

/i/ Obveze s osnove zajmova iskazane u Bilanci na 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 17.232.216 kuna (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 20.678.659 kuna) odnose se na glavnici kredita koji je pripao Društvu temeljem diobe prilikom izlaska iz sastava Zagrebačkog holdinga d.o.o. Fiksna kamatna stopa iznosi 3,875% godišnje. Kratkoročni dio zajma reklasificiran je u okviru kratkoročnih obveza i iskazan je u iznosu od 16.271.608 kune (Bilješka 32).

Dospijeće obveze s osnove zajma po godinama prikazano je u nastavku:

Dospijeće dugoročnih obveza po godinama	2024.	2025.	2026.	2027.	2028.	Ukupno
Zagrebački holding pozajmica	3.446.443	3.446.443	3.446.443	3.446.443	3.446.444	17.232.216

/ii/ Obveze prema bankama iskazane u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 5.254.727 kuna odnose se na dugoročni kredit Erste&Steiermarkische bank d.d. primljen u 2019. godini, ugovorena kamatna stopa 2,70% godišnje. Kratkoročni dio kredita reklasificiran je u okviru kratkoročnih obveza i iskazan je u iznosu od 1.342.986 kuna (Bilješka 33).

Dospijeće obveze prema bankama prikazano je po godinama u nastavku:

Dospijeće dugoročnih obveza po godinama	2024.	2025.	2026.	2027.	Ukupno
Erste&Steiermarkische bank d.d. - investicijski kredit	1.342.986	1.342.986	1.342.986	1.225.768	5.254.727

32. DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

/iii/ Ostale dugoročne obveze iskazane u iznosu od 40.026 kuna odnose se na dugoročne obveze RH za prodane stanove 65% - kredit.

/iv/Odgođena porezna obveza iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 154.332.492 kuna (31. prosinca 2021. godine u istom iznosu) odnosi se na oporezive iznose u budućim razdobljima.

33. OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

Obveza za zajmove, depozite i slično iskazane u Bilanci na 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 16.271.608 kuna (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 12.989.745 kuna) odnosi se na kratkoročno dospijeće dugoročnog zajma odobrenog od strane Zagrebačkog holdinga d.o.o.. Sukladno planu podjele prilikom izlaska Društva iz sastava Zagrebačkog holdinga d.o.o. Društvu je pripala navedena obveza.

34. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANIJSKIM INSTITUCIJAMA

Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama iskazane u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 2.203.249 kuna (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 9.253.032 kuna) odnose se na kratkoročno dospijeće dugoročnih kreditnih obveza prema Erste&Steiermarkische bank d.d. u iznosu od 1.342.986 kuna te na obvezu prema Ugovoru o kratkoročnom kreditu Hrvatske poštanske banke d.d. u iznosu od 860.263 kune (ugovorena kamatna stopa 3,00% godišnje, dospijeće 31.3.2023. godine).

35. OBVEZE ZA PREDUJMOVE

Obveze za predujmove iskazane u Bilanci na 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 4.541.050 kuna (31 prosinca 2021. godine u iznosu od 937.354 kuna) odnose se na primljene avansne uplate kupaca te uplaćene jamčevine, kao jamstvo prilikom sudjelovanja na natječajima i javnim pozivima za prikupljanje ponuda za zakup poslovnih prostora Društva.

36. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

O P I S	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima u zemlji	15.743.360	16.461.694
Obveze prema povezanim stranama	39.344.278	43.792.689
UKUPNO	55.087.638	60.254.383

Obveze prema povezanim stranama najznačajnijim dijelom odnose se na obvezu prema gradu Zagrebu u iznosu od 35.988.207 kuna (na 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 32.379.676 kuna) za komunalnu i vodnu naknadu za 2017., 2018., 2019., 2020., 2021. i 2022. godinu. Ostatak obveza prema povezanim stranama odnose se na obvezu prema podružnicama Zagrebačkog holdinga i ostalih trgovačkih društava i ustanova u vlasništvu grada Zagreba za isporučena dobra i usluge.

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

37. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31.12.2021.	31.12.2022.
O P I S	HRK	HRK
Obveze za neto plaće	1.125.082	1.127.977
Ostale obveze prema zaposlenima	72.409	71.422
UKUPNO	1.197.491	1.199.399

Obveze prema zaposlenima na dan 31. prosinca 2022. godine odnose se na isplatu neto plaće i naknada troškova i ostalih materijalnih prava radnicima za mjesec prosinac 2022. godine. Sve obveze prema zaposlenima u cijelosti su podmirene u siječnju 2023. godine.

38. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31.12.2021.	31.12.2022.
O P I S	HRK	HRK
Obveza za porez na dodanu vrijednost	1.215.570	878.380
Obveza za poreze i doprinose iz i na plaće	1.205.707	462.252
Obveze za poreze i doprinose na drugi dohodak	0	271.310
Obveze za članarine i ostale doprinose	0	3.636
UKUPNO	2.421.277	1.615.578

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan 31. prosinca 2022. godine odnose se na obveze za PDV te poreze, prireze i doprinose iz i na plaće. Sve dospjele obveze za poreze i doprinose u cijelosti su podmirene u siječnju 2023. godine.

39. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2021.	31.12.2022.
O P I S	HRK	HRK
Obveze za kamate prema povezanim stranama /i/	412.751	675.345
Obveze za kamate prema nepovezanim osobama	102.678	247.631
Obveza za prodane stanove država - grad 65%	55.431	46.808
Ostale kratkoročne financijske obveze prema Agram banci	1.843	0
UKUPNO	572.703	969.784

/i/ Obveze za kamate prema povezanim stranama iskazane u Bilanci na 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 675.346 kuna odnose se na obračunate kamate temeljem odobrenog zajma od strane Zagrebačkog holdinga d.o.o. (Bilješka 31 i 32).

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

40. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

O p i s	31.12.2021.	Smanjenja	Povećanja	31.12.2022.
	HRK	HRK	HRK	HRK
Obračunati troškovi za koje nije primljena faktura	1.169.907	314.777	785.566	1.640.696
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	844.600	46.749	0	797.851
Odgođeno priznavanje prihoda od potpora od grada	238.932	18.200	0	220.732
Odgođeno priznavanje prihoda	779.980	438.425	334.215	675.770
Rezerviranja za otpremnine	0	0	1.115.000	1.115.000
UKUPNO	3.033.419	818.151	2.234.781	4.450.049

41. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

Strane se smatraju povezanim ako jedna strana ima značajnu kontrolu nad drugom stranom ili značajan utjecaj na drugu stranu kod donošenja financijskih ili poslovnih odluka. Grad Zagreb (kao vlasnik Društva) ima značajnu kontrolu nad poslovanjem Društva.

Prihodi s povezanim stranama prikazani su u nastavku:

O p i s	2021.	2022.
	HRK	HRK
APIS IT d.o.o.	0	69.300
Arheološki muzej u Zagrebu	0	5.767
Hrvatsko narodno kazalište	0	1.023
Nastavni zavod Andrija Štampar	667.680	374.400
Škola primijenjene umjetnosti i dizajna	0	2.000
Škola za modu i dizajn	0	1.000
Zagrebačko gradsko kazalište komedija	0	54.567
Zdravstveno učilište	0	800
Grad Zagreb (subvencije)	456.000	320.000
Grad Zagreb (najamnine)	10.696.963	11.976.233
Grad Zagreb (ostalo)	845.630	21.250
Ustanova za upravljanje sportskim objektima	1.374.086	1.768.140
Zagrebački električni tramvaj d.o.o.	12.200	0
Zagrebački holding d.o.o.	1.248.009	1.184.756
Zagrebački inovacijski centar d.o.o.	6.228	592
Zagreb plakat d.o.o.	171.121	193.671
Zagrebački centar za gospodarenje otpadom	12.200	0
Integrirani promet Zagrebačkog područja d.o.o.	12.200	0
URIHO - ZAGREB	27.516	290.881
Turistička zajednica grada Zagreba	5.880	1.274
Ustanova Dobri dom grada Zagreba	57.187	57.714
Ukupno	15.592.900	16.323.368

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

41. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Rashodi s povezanim stranama prikazani su u nastavku:

O p i s	2021.	2022.
	HRK	HRK
Grad Zagreb - komunalna i vodna naknada, ostalo	7.813.822	6.350.850
ZGH - prodaja roba i usluga	344.338	329.764
VIO d.o.o.	1.575.724	1.552.210
ZET d.o.o.	114.263	99.685
Klinička bolnica Sveti Duh	14.710	0
Nastavni zavod Andrija Štampar	56.397	55.454
Zagreb plakat d.o.o.	26.565	71.420
URIHO	564.281	83.045
Gradska plinara Zagreb	28.331	64.811
Dom zdravlja Centar Zagreb	680	12.122
Nastavni zavod za hitnu medicinu grada Zagreba	16.156	15.002
Škola za modu i dizajn	720	1.000
Škola primijenjene umjetnosti i dizajna - Zagreb	900	2.500
Poliklinika Zagreb	150	0
Ukupno	10.557.037	8.637.863

Potraživanja i obveze s povezanim stranama

Opis	POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA		OBVEZE PREMA POVEZANIM STRANAMA	
	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK	HRK	HRK
Grad Zagreb	4.010.239	3.877.926	32.379.676	35.988.207
Zagrebački holding d.o.o.	199.114	336.619	2.335.375	2.129.310
Zagrebačke ceste	0		1.606.114	
Ustanova za upravljanje sport.objektima	1.697.319	620.581	0	
Ustanova Dobri dom grada Zagreba	2.364	1.249	0	
Turistička zajednica grada Zagreba	0		0	
Klinički bolnički centar Sveti Duh	0		24.500	
Zagreb plakat d.o.o.	74	20.609	0	33.031
Gradska plinara Zagreb	0		10.884	41.562
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	0		3.040.064	4.616.108
URIHO d.o.o.	27.515	40.216	1.536.467	950.990
Nastavni zavod za JZ Andrija Štampar	667.680		17.312	33.954
Zagrebačko gradsko kazalište Komedijska	0	671		
Ukupno	6.604.305	4.897.871	40.950.392	43.793.162
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe (Direkcija ZGH)	0	0	33.841.209	33.668.404

ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

41. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

U svim poslovnim transakcijama sa povezanim stranama, bilo da se Društvo pojavljuje kao primatelj ili isporučitelj robe/usluge, ne ostvaruje se nikakav povlašteni položaj u odnosu na ostale poslovne subjekte. Navedene vrste poslovnih transakcija su ugovorno regulirane te se ostvaruju prema standardnim tržišnim uvjetima i sukladno zakonskim propisima. Potraživanja iskazana u sklopu bilješke 40. sadrže obveze i potraživanja s osnove ostvarenog prometa između povezanih osoba i obračunatih zateznih kamata, dok iznosi potraživanja i obveza iskazani u sklopu bilješki 23. i 35. odnose se na obveze i potraživanja nastala prodajom/kupnjom usluga između povezanih osoba.

42. PRIMANJA KLJUČNIH OSOBA UPRAVE

O p i s	2021.	2022.
	HRK	HRK
Bruto plaće i naknade	339.680	336.071
UKUPNO	339.680	336.071

43. FINACIJSKI INSTRUMENTI

43.1. Upravljanje rizikom kapitala

Odnos neto kapitala i duga

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da Društvu bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

Odnos duga i glavnice na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

O p i s	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama	(1.745.542)	(4.305.425)
Primljeni krediti, zajmovi i financijski najam	49.519.148	40.961.800
Neto dug	47.773.606	36.656.375
Kapital	1.222.616.089	1.222.865.789

43. FINACIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

43.2. Kategorije financijskih instrumenata

	31.12.2021.	31.12.2022.
O p i s	HRK	HRK
Financijska imovina		
Novac u banci i blagajni	1.745.542	4.305.425
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	11.476.504	11.461.944
Ostala potraživanja (dugotrajna i kratkotrajna)	1.082.897	300.379
	14.304.943	16.067.748
Financijske obveze		
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	55.087.638	60.254.383
Obveze prema zaposlenima	1.197.491	1.199.399
Primljeni krediti i zajmovi	49.519.148	40.961.800
Ostale kratkoročne obveze	3.931.334	7.126.412
	109.735.611	109.541.994

43.3. Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

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

Služba za računovodstvo, financije i kontroling obavlja financijske usluge za Društvo i koordinira financijsko poslovanje Društva na domaćem financijskom tržištu, te prati i upravlja financijskim rizicima vezano uz poslovne aktivnosti Društva. Najvažniji financijski rizici uključuju rizik likvidnosti, valutni rizik i kamatni rizik.

43.4. Tržišni i valutni rizik

Društvo posluje na domaćem tržištu. Društvo prihode ostvaruje na domaćem tržištu, u hrvatskim kunama. Društvo nema značajne iznose imovine ili obveza u stranoj valuti, odnosno nije izloženo valutnom riziku.

43. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

43.5. Kreditni rizik

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

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

Društvo posluje s velikim brojem kupaca različite djelatnosti i veličine. Potraživanja od kupaca usklađena su za vrijednost sumnjivih i spornih potraživanja.

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 godine HRK	Preko 1 godine HRK	Ukupno HRK
31. prosinac 2022.				
Financijske obveze (beskamatne)	%			
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	60.254.383	0	60.254.383
Obveze prema zaposlenima	-	1.199.399	0	1.199.399
Ostale kratkoročne obveze	-	7.126.412	0	7.126.412
		68.580.194	0	68.580.194
Financijske obveze (s fiksnom kamatnom stopom)				
Primljeni krediti i zajmovi		18.474.857	22.486.943	40.961.800
Ukupno		18.474.857	22.486.943	40.961.800

43.6. Rizik likvidnosti

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

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U idućim tablicama analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dospijeca neizvedenih financijskih obveza Društva. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih novčanih odljeva po financijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Društva može zatražiti plaćanje.

43. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

43.6. Rizik likvidnosti (nastavak)

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 godine HRK	Preko 1 godine HRK	Ukupno HRK
31. prosinac 2021.				
Financijske obveze (beskamatne)	%			
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	55.087.638	0	55.087.638
Obveze prema zaposlenima	+	1.197.491	0	1.197.491
Ostale kratkoročne obveze	-	3.931.334	0	3.931.334
		60.216.463	0	60.216.463
Financijske obveze (s fiksnom kamatnom stopom)				
Primljeni krediti i zajmovi		22.240.711	27.276.371	49.517.082
Ukupno		22.240.711	27.276.371	49.517.082

U idućoj tablici analizirano je očekivano dospijeće neizvedene financijske imovine Društva. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih ugovornih dospijeća financijske imovine, uključujući kamatu koja će biti zarađena na toj imovini.

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 godine HRK	Preko 1 godine HRK	Ukupno HRK
31. prosinac 2022.				
Financijska imovina (beskamatne)	%			
Novac u banci i blagajni	-	4.305.425	0	4.305.425
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	+	11.461.944	0	11.461.944
Ostala potraživanja (dugotrajna i kratkotrajna)	-	300.379	0	300.379
Ukupno		16.067.748	0	16.067.748

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 godine HRK	Preko 1 godine HRK	Ukupno HRK
31. prosinac 2021.				
Financijska imovina (beskamatne)	%			
Novac u banci i blagajni	-	1.745.542	0	1.745.542
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	-	11.476.504	110.636	11.587.140
Ostala potraživanja (dugotrajna i kratkotrajna)	-	1.082.897	0	1.082.897
Ukupno		14.304.943	110.636	14.304.943

44. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31. prosinca 2022. godine protiv Društva se vodilo 15 sudskih sporova ukupne vrijednosti 33.137.882 kuna. Društvo je u skladu s profesionalnim pravnim savjetom, vjerujući da će doći do nepovoljnog sudskog rješenja formiralo pripadajuće rezerve u ukupnom iznosu od 6.020.421 kunu (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 5.890.600 kuna).

Društvo na dan 31. prosinca 2022. godine vodi 47 sudskih sporova ukupne vrijednosti 8.802.304 kuna radi naplate dospjelih potraživanja i naknade štete.

45. POTENCIJALNE OBEVEZE I IZDANI INSTRUMENTI OSIGURANJA

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo ima izdanih zadužnica u ukupnom iznosu od 80.740.000 kuna. Od navedenog iznosa 42.500.000 kuna zadužnica Društvo je u 2018. godini izdalo povezanom društvu Zagrebački holding d.o.o. temeljem Ugovora o pozajmici. Kao instrument osiguranja plaćanja Društvo je bankama u razdoblju od 2018. do 2021. godine izdalo zadužnica u ukupnom iznosu od 24.440.000 kuna, dok su ostalim dobavljačima izdane zadužnice u iznosu od 13.800.000 kuna.

46. MIROVINSKO OSIGURANJE

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

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

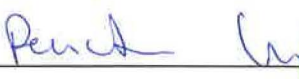
47. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Od 1. siječnja 2023. godine, Republika Hrvatska je kao službenu valutu uvela euro. Konverzija kuna u eure obavljena je po fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1 euro. Ovo je rezultiralo promjenom funkcionalne valute društva.

Nakon datuma Bilance nije bilo drugih događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2022. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

48. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje dana 5. lipnja 2023. godine.


Renata Suša, direktorica

