

VODOPRIVREDA ZAGREB
dioničko društvo, Zagreb

Godišnji financijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2012. godinu

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 3
Račun dobiti i gubitka / Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	4
Bilanca / Izvještaj o financijskom položaju	5 - 6
Izvještaj o promjenama kapitala	7
Izvještaj o novčanom tijeku	8
Bilješke uz financijske izvještaje	9 – 33

Uprava društva **Vodoprivreda Zagreb d.d.**, Zagreb, Petrovaradinska 110 ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2012. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (NN 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (NN 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:



Mario Klarić, direktor
Vodoprivreda Zagreb d.d., Zagreb
Petrovaradinska 110
10 000 Zagreb

19. travnja 2013. godine

AUDIT d.o.o. za revizijske usluge
Baštijanova 52 A
10000 Zagreb
HRVATSKA

Tel: + 385 (0) 1 3667 994
+ 385 (0) 1 3667 995
+ 385 (0) 1 3667 996
Fax: + 385 (0) 1 3667 997
E-mail: audit-revizija@audit.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva VODOPRIVREDA ZAGREB d.d., Zagreb

1. Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja društva **Vodoprivreda Zagreb d.d.**, Zagreb, Petrovaradinska 110 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2012., koji se sastoje od Balance/Izvještaja o financijskom položaju na 31. prosinca 2012., Računa dobiti i gubitka/Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaja o promjenama kapitala i Izvještaja o novčanom tijeku za tada završenu godinu, kao i pripadajućih Bilješki uz financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Odgovornost Uprave Društva

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom

4. Kao što je objašnjeno u Bilješci 18.1. uz financijske izvještaje, zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, nismo se mogli uvjeriti da je Društvo vlasnik dijela dugotrajne materijalne imovine što se odnosi na poslovnu-upravnu zgradu s pripadajućim zemljištem – Zagreb, Petrovaradinska 110 iskazane u Bilanci na 31. prosinca 2012. godine u iznosu od 5.367.876 kn. Isto tako, u Bilješci 18.2. uz financijske izvještaje, je objašnjeno da, zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, u poslovnim knjigama Društva nisu evidentirane sve nekretnine za koje Društvo posjeduje određenu vlasničku dokumentaciju, odnosno koje koristi i za koje je pokrenulo postupak uknjiženja u zemljišno-knjižnim evidencijama. Slijedom iznijetog, nismo u mogućnosti izračunati eventualne učinke izmjena financijskih izvještaja za 2012. godinu.

Mišljenje s rezervom

5. Prema našem mišljenju, osim učinaka, koji bi mogli proizaći iz navedenog u točki 4. gore, priloženi financijski izvještaji u svim materijalno značajnim aspektima, istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2012., te rezultate poslovanja i novčane tokove Društva za 2012. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Republici Hrvatskoj.

Ostali zakonski ili regulatorni zahtjevi

6. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2012. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10) ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva istovjetne su informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 4 do 33 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje s rezervom gore.

Audit d.o.o., Zagreb


Zoran Vuk, ovlaštani revizor, član Uprave

Zagreb, 19. travnja 2013. godine



RAČUN DOBITI I GUBITKA / IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.

		2012. godina	2011. godina
	Bilješka	u kn	u kn
Prihodi od prodaje	3	52.219.855	47.666.390
Ostali poslovni prihodi	4	1.915.544	607.186
Poslovni prihodi		54.135.399	48.273.576
Troškovi sirovina i materijala	5	(15.078.451)	(17.359.283)
Troškovi prodane robe	6	(709.972)	(73.146)
Ostali vanjski troškovi	7	(12.471.335)	(11.136.842)
Materijalni troškovi		(28.259.758)	(28.569.271)
Neto plaće i nadnice		(20.180.794)	(19.561.107)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(7.135.952)	(6.931.794)
Doprinosi na plaće		(4.321.300)	(4.556.794)
Troškovi osoblja	8	(31.638.046)	(31.049.695)
Amortizacija	9	(2.762.782)	(2.876.802)
Ostali troškovi	10	(6.190.198)	(6.668.082)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine		(19.015)	-
Vrijednosno usklađenje		(19.015)	-
Rezerviranja	11	(396.550)	(374.241)
Ostali poslovni rashodi	12	(852.418)	(764.589)
Poslovni rashodi		(70.118.767)	(70.302.680)
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		56.839	58.044
Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		9.791.576	10.610.487
Financijski prihodi	13	9.848.415	10.668.531
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		(350.000)	(402.558)
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		(919.911)	(957.285)
Financijski rashodi	14	(1.269.911)	(1.359.843)
UKUPNI PRIHODI		63.983.814	58.942.107
UKUPNI RASHODI		(71.388.678)	(71.662.523)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(7.404.864)	(12.720.416)
Porez na dobit	15	-	-
GUBITAK RAZDOBLJA	33	(7.404.864)	(12.720.416)
NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT RAZDOBLJA		-	-
SVEOBUHVAATNA GUBITAK RAZDOBLJA	33	(7.404.864)	(12.720.416)

Popratne bilješke pod brojem 1 do 49 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na 31. prosinca 2012.

		31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	Bilješka	u kn	u kn
AKTIVA			
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		50.044	39.557
Nematerijalna imovina	17	50.044	39.557
Zemljište		114.082.165	114.082.165
Građevinski objekti		6.545.770	7.426.960
Postrojenja i oprema		243.911	187.216
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		2.864.618	2.567.270
Predujmovi za materijalnu imovinu		14.084	14.084
Materijalna imovina	18	123.750.548	124.277.695
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		5.649.604	5.276.029
Ulaganja u vrijednosne papire		1.145.621	1.145.152
Financijska imovina	19	6.795.225	6.421.181
Potraživanje po osnovi prodaje na kredit		100.351	162.140
Potraživanja	20	100.351	162.140
DUGOTRAJNA IMOVINA		130.696.168	130.900.573
Sirovine i materijal		1.533.832	1.167.185
Predujmovi za zalihe		19.224	-
Zalihe	21	1.553.056	1.167.185
Potraživanja od povezanih poduzetnika	22	899.123	6.531.797
Potraživanja od kupaca	23	3.338.055	7.486.333
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		12.132	16.535
Potraživanja od države i drugih institucija	24	301.837	289.016
Ostala potraživanja	25	45.454	52.758
Potraživanja		4.596.601	14.376.439
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.261.608	605.150
Financijska imovina	26	1.261.608	605.150
Novac u banci i blagajni	27	10.190.608	11.512.195
KRA TKOTRAJNA IMOVINA		17.601.873	27.660.969
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	28	33.170	23.115
UKUPNO AKTIVA		148.331.211	158.584.657

BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na 31. prosinca 2012. - nastavak

		31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	Bilješka	u kn	u kn
PASIVA			
Temeljni (Upisani) kapital	29	39.544.900	39.544.900
Zakonske rezerve	30	247.994	648.421
Revalorizacijske rezerve	31	54.783.009	54.783.009
Zadržana dobit	32	-	12.319.989
Gubitak poslovne godine	33	(7.404.864)	(12.720.416)
KAPITAL I REZERVE		87.171.039	94.575.903
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		1.367.365	1.177.754
Druga rezerviranja		19.586.139	19.701.269
Rezerviranja	34	20.953.504	20.879.023
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		-	214.028
Ostale dugoročne obveze		2.178.113	1.268.422
Dugoročne obveze	35	2.178.113	1.482.450
Obveze prema povezanim poduzetnicima	36	140.027	142.996
Obveze za zajmove, depozite i slično	37	19.100.000	19.132.512
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	38	214.028	366.905
Obveze prema dobavljačima	39	9.882.377	15.190.810
Obveze po vrijednosnim papirima		100.000	-
Obveze prema zaposlenicima	40	1.686.825	1.572.870
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	41	2.580.664	3.048.206
Ostale kratkoročne obveze	42	718.901	1.431.362
Kratkoročne obveze		34.422.822	40.885.661
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	43	3.605.733	761.620
UKUPNO PASIVA		148.331.211	158.584.657

Popratne bilješke pod brojem 1 do 49 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.

	31. prosinca 2010.	Raspodjela dobiti	Gubitak tekuće godine	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn	u kn	u kn
Temeljni (Upisani) kapital	39.544.900	-	-	39.544.900
Zakonske rezerve	34.068	614.353	-	648.421
Revalorizacijske rezerve	54.783.009	-	-	54.783.009
Zadržana dobit	647.292	11.672.697	-	12.319.989
Dobit/(Gubitak) poslovne godine	12.287.050	(12.287.050)	(12.720.416)	(12.720.416)
Ukupno	107.296.319	-	(12.720.416)	94.575.903

	31. prosinca 2011.	Raspodjela dobiti	Prijenos sa/na	Gubitak tekuće godine	31. prosinca 2012.
	u kn	u kn		u kn	u kn
Temeljni (Upisani) kapital	39.544.900	-	-	-	39.544.900
Zakonske rezerve	648.421	-	(400.427)	-	247.994
Revalorizacijske rezerve	54.783.009	-	-	-	54.783.009
Zadržana dobit	12.319.989	(12.720.416)	400.427	-	-
Gubitak poslovne godine	(12.720.416)	12.720.416	-	(7.404.864)	(7.404.864)
Ukupno	94.575.903	-	-	(7.404.864)	87.171.039

Popratne bilješke pod brojem 1 do 49 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU
za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.

		2012. godina	2011. godina
	Bilješka	u kn	u kn
I NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od kupaca		74.702.214	53.848.796
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta		221.558	44.802
Novčani primici s osnove povrata poreza		2.666	3.997
Ostali novčani primici		3.083.877	2.329.566
Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti		78.010.315	56.227.161
Novčani izdaci dobavljačima		(46.758.766)	(39.193.061)
Novčani izdaci za zaposlene		(36.206.959)	(36.005.509)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta		(726.972)	(934.911)
Novčani izdaci za kamate		(585.426)	(1.676.313)
Novčani izdaci za poreze		(6.440.762)	(6.905.344)
Ostali novčani izdaci		(98.816)	(1.658.878)
Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti		(90.817.701)	(86.374.016)
NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		(12.807.386)	(30.146.855)
II NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		2.400	-
Novčani primici od kamata		40.088	52.690
Novčani primici od dividendi		12.818.000	10.610.487
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		12.860.488	10.663.177
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine		(787.292)	(162.841)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(787.292)	(162.841)
NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		12.073.196	10.500.336
III NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		62.589	-
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		62.589	-
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		(366.905)	(366.905)
Novčani izdaci za financijski najam		(283.081)	(394.843)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(649.986)	(761.748)
NETO NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		(587.397)	(761.748)
UKUPAN NETO NOVČANI TIJEK		(1.321.587)	(20.408.267)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	27	11.512.195	31.920.462
SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		(1.321.587)	(20.408.267)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	27	10.190.608	11.512.195

Popratne bilješke pod brojem 1 do 49 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

1. OPĆI PODACI

1.1. Djelatnost

Vodoprivreda Zagreb dioničko društvo, Zagreb, Petrovaradinska 110, ("Društvo") bavi se iskorištenjem i upotrebom voda, zaštitom od štetnog djelovanja i zagađivanja voda. U sklopu toga obavlja se djelatnost vodnog održavanja, obnavljanja, gradnje i čuvanja hidromelioracijskih objekata i zaštitnih vodoprivrednih objekata značajnih za slivno područje grada i drugih poslova kojima se osigurava vodni režim na slivnom području sukladno zakonu, aktima o osnivanju i Statutu Društva.

1.2. Zaposleni

Broj zaposlenih u Društvu na 31. prosinca 2012. godine iznosi **343** djelatnika (31. prosinca 2011. godine iznosio je **341** djelatnik).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
VSS	14	13
VŠS	20	19
SSS	155	140
VK	6	3
KV	39	59
PKV	29	64
NSS	5	2
NKV	75	41
Ukupno	343	341

1.3. Nadzorni odbor i Uprava Društva

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

Marijan Oljica, predsjednik

Mladen Peček, zamjenik

Stjepan Horvat, član

Dan Špicer, član

Robert Tukač, član

Vilina Šincek – Pećanić, član

Dubravka Mokos, član

Član Uprave Društva je:

Mario Klarić, direktor

Iznos naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora Društva je prikazan u Bilješkama 8. i 10. uz financijske izvještaje.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2012. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") (NN 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10).

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

2.2. 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, umanjeње vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

2.3. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

2.4. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje robe i usluga priznaju se u trenutku isporuke robe i usluga i prijenosa vlasništva. Prihodi od kamata obračunavaju se na temelju nepodmirenog potraživanja i po primjenjivim kamatnim stopama.

Prihodi od dividendi, odnosno udjela u dobiti priznaju se u trenutku kad su utvrđena prava na primitak dividende odnosno udjela u dobiti.

2.5. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe terete račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

2.6. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po tečajevima na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka / izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu.

Na 31. prosinca 2012. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,55 kn za 1 euro (31. prosinca 2011. godine 7,53 kn) i 5,73 kn za 1 usd (31. prosinca 2011. godine 5,82 kn).

2.7. Porez na dobit

Obveza poreza na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, usklađenog za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu ili porezno nepriznate troškove (70% troškova reprezentacije, 30% troškova korištenja osobnih vozila i dr.). Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju.

Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit. Odgođena porezna imovina se priznaje za neiskorištene prenesene porezne gubitke ukoliko postoji vjerojatnost da će u budućnosti biti ostvarena oporeziva dobit temeljem koje će se iskoristiti odgođena porezna imovina. Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza se obračunava uz primjenu stopa poreza na dobit primjenjive na buduće razdoblje kada će se ta imovina ili obveza realizirati.

2.8. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina, početno je iskazana po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, kao i sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati u Društvo, ako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi, te ako je pojedinačna nabavna vrijednost imovine veća od 3.500 kn.

Nakon početnog priznavanja, imovina, osim zemljišta, se iskazuje po njezinu trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Nakon početnog priznavanja, zemljište, čija se fer vrijednost može pouzdano mjeriti, iskazuje se po revaloriziranom iznosu koji čini njegova fer vrijednost na datum revalorizacije umanjena za kasnije akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Povećanje vrijednosti imovine zbog revalorizacije odobrava se izravno glavnici kao revalorizacijska rezerva. Revalorizacija se provodi redovito tako da se knjigovodstveni iznos značajno ne razlikuje od onog do kojeg bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi koje se trebaju ostvariti uporabom imovine iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno uključuju u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili prodaje imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka / izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje. Amortizacija imovine prestaje kad je imovina razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta i dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtne metode, kako slijedi:

	Stopa amortizacije (od – do %)
Koncesije, patenti, licencije, software i dr.	25 – 50
Građevinski objekti	5
Postrojenja i oprema	10
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	10 – 25

2.9. Financijska imovina

Financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, te se, na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju, klasificira, kako slijedi:

- financijska imovina namijenjena trgovanju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka / izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti;
- ulaganja koja se drže do dospelosti;
- zajmovi i potraživanja;
- financijska imovina raspoloživa za prodaju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u glavnici kao revalorizacijska rezerva.

2.10. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika

Ovisna društva su društva u kojima Društvo ima kontrolu nad donošenjem i provođenjem financijskih i poslovnih politika.

Pridružena društva su društva u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali ne i kontrolu nad donošenjem i provođenjem financijskih i poslovnih politika.

Ulaganja u ovisna društva iskazana su po metodi troška.

Ulaganja u pridružena društva u kojima Društvo ima stvarni značajan utjecaj iskazana su po metodi udjela. U slučajevima gdje Društvo nema značajan utjecaj, bez obzira na formalnu veličinu udjela, ulaganja u takva društva iskazana po metodi troška.

2.11. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto utrživoj prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. U trošak zaliha potrebno je uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom FIFO metode.

Neto utržiwa prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u toku redovnog poslovanja umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su nužni za obavljanje prodaje.

U slučajevima kada je potrebno svesti vrijednost zaliha na neto utrživu prodajnu vrijednost obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret računa dobiti i gubitka / izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu.

Sitan inventar, ambalaža i auto-gume se otpisuju 100% kada se daju u uporabu.

2.12. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki datum bilance / izvještaja o financijskom položaju, potraživanja, čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana, se iskazuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Kratkotrajna potraživanja iskazuje se po početno priznatom nominalnom iznosu umanjenom za odgovarajući iznos ispravka vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose i umanjenja vrijednosti.

Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju samo i isključivo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti proizašlo iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni. Na svaki datum bilance / izvještaja o financijskom položaju procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret računa dobiti i gubitka / izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu.

2.13. Novac u banci i blagajni

Novac obuhvaća depozite po viđenju u bankama, novac u blagajni, te depozite i vrijednosne papire unovčive po pozivu ili najkasnije u roku od tri mjeseca.

2.14. Umanjenja

Na svaki datum bilance / izvještaja o financijskom položaju, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje imovine kako bi se utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je nadoknadiivi iznos nekog sredstva procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje se do nadoknativog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka / izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti osim za revaloriziranu dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu gdje se gubitak od umanjenja prvo priznaje na teret pripadajućih revalorizacijskih rezervi.

2.15. Financijski instrumenti

Financijski instrumenti razvrstavaju se kao imovina i obveze ili glavnica u skladu sa suštinom ugovornog aranžmana. Kamate, dividende, dobici i gubici koji se odnose na financijski instrument razvrstan kao imovina ili obveza iskazuju se kao prihod ili rashod kada su nastali.

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci / izvještaju o financijskom položaju Društva kad je Društvo postalo stranom ugovora o financijskom instrumentu.

Potraživanja se iskazuju u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadiive iznose.

Obveze se iskazuju u nominalnom iznosu.

Ulaganja se priznaju na datum trgovanja i početno se mjere po trošku koji uključuje trošak transakcije. Ulaganja su svrstana u ulaganja namijenjena trgovanju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka / izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ili ulaganja raspoloživa za prodaju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u glavnici kao revalorizacijska rezerva.

Bankarski krediti na koje se obračunavaju kamate, kao i prekoračenja, iskazuju se u iznosima primljenih sredstava, odnosno odobrenih prekoračenja.

Uprava Društva je uvjerena da se fer vrijednost imovine i obveza iskazanih u bilanci / izvještaju o financijskom položaju ne razlikuje značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa.

2.16. Najmovi

Najmovi se klasificiraju kao financijski najmovi ako se svi rizici i ekonomske koristi povezani s vlasništvom prenose s najmodavatelja na najmprimca. Financijski najam se priznaje u bilanci / izvještaju o financijskom položaju najmprimca kao imovina i obveza za financijski najam.

Najmovi se klasificiraju kao poslovni / operativni najmovi ako se svi rizici i ekonomske koristi povezani s vlasništvom ne prenose s najmodavatelja na najmprimca. Poslovni / operativni najam se priznaje kao rashod u računu dobiti i gubitka / izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti najmprimca na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

2.17. Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance / izvještaja o financijskom položaju i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

Rezerviranja su utvrđena za troškove sudskih sporova i troškove nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine).

Rezerviranje troškova nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine) utvrđeno je kao sadašnja vrijednost budućih odljeva novca koristeći diskontnu stopu koja odgovara kamatnoj stopi na državne obveznice.

2.18. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje.

Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

2.19. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance / izvještaja o financijskom položaju koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju (događaji koji imaju za učinak usklađenja) priznaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

3. PRIHODI OD PRODAJE

	2012.	2011.
	u kn	u kn
Prihod od prodaje u zemlji	7.578.626	40.355.035
Prihod od prodaje povezanim društvima	44.641.229	7.311.355
Ukupno	52.219.855	47.666.390

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2012.	2011.
	u kn	u kn
Prihod od prodaje dugotrajne imovine	703.947	-
Prihod od ukidanja rezerviranja	322.069	219.846
Prihodi od najma	11.803	11.803
Prihod od naknade šteta	221.942	67.919
Prihodi od restorana	195.255	209.817
Prihodi s osnova plaća u naravi	14.725	14.725
Prihodi iz ranijih godina	95.015	17.584
Ostali viškovi	21.439	20.559
Ostali prihodi	329.349	44.933
Ukupno	1.915.544	607.186

5. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	2012.	2011.
	u kn	u kn
Trošak sirovina i materijala	6.350.915	8.674.582
Trošak rezervnih dijelova i materijala za održavanje opreme	1.453.316	1.488.509
Trošak ambalaže i sitnog inventara	397.066	767.581
Trošak energije	6.877.154	6.428.611
Ukupno	15.078.451	17.359.283

6. TROŠKOVI PRODAJE ROBE

Troškovi prodane robe u iznosu od **709.972 kn** (2011. godine u iznosu od **73.146 kn**) odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe.

7. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	2012.	2011.
	u kn	u kn
Usluge prijevoza, telefona, pošte i slično	4.062.089	4.166.879
Vanjske usluge pri izradi i prodaji dobara i usluga	5.932.178	4.326.231
Usluge održavanja (servisne usluge)	698.285	920.947
Usluge najma i zakupnina	193.487	288.770
Usluge tehničkog pregleda vozila i naknada za ceste	214.012	205.997
Intelektualne i osobne usluge	484.047	327.875
Usluge obrade podataka i održavanja računalnih programa	36.517	71.480
Komunalne usluge	362.146	260.723
Usluge reprezentacije	165.591	106.582
Naknada za korištenje prava intelekt vlasništva	32.234	22.476
Neproizvodne usluge	19.385	24.053
Ostale vanjski troškovi	271.364	414.829
Ukupno	12.471.335	11.136.842

8. TROŠKOVI OSOBLJA

Neto plaće u iznosu od **20.180.794 kn** (2011. godine u iznosu od **19.561.107 kn**) sadrže i primanja Uprave Društva koja se sastoje od plaća Uprave u iznosu od 160.649 kn (2011. godine u iznosu od 163.326 kn), te su sastavni dio iskazanih troškova osoblja.

9. AMORTIZACIJA

	2012.	2011.
	u kn	u kn
Amortizacija nematerijalne imovine	37.003	51.473
Amortizacija materijalne imovine	2.725.779	2.825.329
Ukupno	2.762.782	2.876.802

10. OSTALI TROŠKOVI

	2012.	2011.
	u kn	u kn
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	2.522.281	2.367.754
Nadoknade troškova zaposlenima, otpremnine, darovi i potpore	1.415.275	1.438.986
Nadoknade članovima Nadzornog odbora	416.755	432.945
Premije osiguranja	798.477	705.332
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	45.856	46.459
Troškovi obrazovanja i stručnog . usavršavanja	80.666	85.039
Nagrade učenicima i stipendije	34.192	28.326
Troškovi stručne literature	35.275	36.078
Spomenička. renta i troškovi zaštite okoliša	35.141	33.030
Doprinosi, članarine i slična davanja	160.267	100.634
Komunalne naknade, doprinosi i ostala slična davanja	639.446	1.393.499
Ostali troškovi	6.567	-
Ukupno	6.190.198	6.668.082

11. REZERVIRANJA

	2012.	2011.
	u kn	u kn
Troškovi rezerviranja za redovite otpremnine i jubilarne nagrade	396.550	374.241
Ukupno	396.550	374.241

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2012.	2011.
	u kn	u kn
Rashod od prodaje dugotrajne imovine	-	17.964
Kazne, penali, naknade šteta i sl.	-	598.180
Naknadno utvrđeni troškovi	734.881	33.999
Usluge sponzorstva i donacija	100.000	100.000
Manjkovi	293	4.140
Ostali poslovni rashodi	17.244	10.306
Ukupno	852.418	764.589

13. FINANIJSKI PRIHODI

	2012.	2011.
	u kn	u kn
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima</u>		
Prihod od kamata	51.209	44.695
Prihod od tečajnih razlika	5.630	13.349
	<u>56.839</u>	<u>58.044</u>
<u>Iz odnosa s pridruženim poduzetnicima i sudjelujućim interesima</u>		
Prihod od dividende i udjela u dobiti	9.791.576	10.610.487
Ukupno	<u>9.848.415</u>	<u>10.668.531</u>

14. FINANIJSKI RASHODI

	2012.	2011.
	u kn	u kn
<u>Iz odnosa s povezanim poduzetnicima</u>		
Rashod od kamata	350.000	402.558
	<u>350.000</u>	<u>402.558</u>
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima</u>		
Rashod od kamata	900.273	921.940
Rashod od tečajnih razlika	19.638	35.345
	<u>919.911</u>	<u>957.285</u>
Ukupno	<u>1.269.911</u>	<u>1.359.843</u>

15. POREZ NA DOBIT

15.1. Svođenje računovodstvene dobiti na oporezivu dobit obavljeno je, kako slijedi:

	2012. godina	2011. godina
	u kn	u kn
(Računovodstveni gubitak)	(7.404.864)	(12.720.416)
Porezno nepriznati rashodi	731.273	549.340
Porezne olakšice	(10.053.947)	(10.610.487)
Gubitak nakon povećanja i smanjenja	(16.727.538)	(22.781.563)
Preneseni porezni gubitak	(44.352.284)	(21.570.721)
Neiskorišteni porezni gubitak	10.063.626	-
Korekcija - Porezna uprava	461.799	-
Porezni gubitak za prijenos	(50.554.397)	(44.352.284)

Važeća stopa poreza na dobit za 2012. i 2011. godinu bila je 20%.

15.2. Društvo je u mogućnosti prenijeti porezne gubitke u buduća razdoblja u svrhu umanjenja oporezive dobiti u razdoblju od narednih pet (5) godina. Na 31. prosinca 2012. godine ukupni neto preneseni gubici utvrđeni su u iznosu od 50.554.397 kn.

Neto iznos poreznih gubitaka u iznosu od 50.554.397kn raspoloživih za prijenos mogu se iskoristiti kako slijedi do:

31. prosinca 2013. godine	7.028.558 kn
31. prosinca 2014. godine	-
31. prosinca 2015. godine	4.478.537 kn
31. prosinca 2016. godine	22.781.563 kn
31. prosinca 2017. godine	16.265.739 kn

Odgođena porezna imovina na temelju prenesenih poreznih gubitaka nije priznata u financijskim izvještajima zbog neizvjesnosti ostvarivanja uvjeta za njihovo korištenje u budućnosti.

16. GUBITAK PO DIONICI

	2012. godina	2011. godina
	u kn	u kn
Gubitak	(7.404.864)	(12.720.416)
Ponderirani prosječni broj dionica	395.449	395.449
Zarada/(Gubitak) po dionici	(18,73)	(32,17)

17. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava
	u kn
Nabavna vrijednost	
31. prosinca 2011. godine	469.828
Povećanja	47.490
31. prosinca 2012. godine	517.318
Ispravak vrijednosti	
31. prosinca 2011. godine	430.271
Amortizacija za 2012. godinu	37.003
31. prosinca 2012.	467.274
Neto knjigovodstvena vrijednost	
31. prosinca 2012. godine	50.044
31. prosinca 2011. godine	39.557

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2012. – nastavak

18. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

u kn	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Predujmovi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
31. prosinca 2011. godine	114.082.165	24.492.076	4.216.926	85.647.829	14.084	228.453.080
Povećanja	-	-	147.484	2.051.148	-	2.198.632
Prodaja ili rashodovanje	-	-	(200.784)	(55.897)	-	(256.681)
31. prosinca 2012. godine	114.082.165	24.492.076	4.163.626	87.643.080	14.084	230.395.031
Ispravak vrijednosti						
31. prosinca 2011. godine	-	17.065.116	4.029.710	83.080.559	-	104.175.385
Amortizacija za 2012. godinu	-	881.190	90.789	1.753.800	-	2.725.779
Prodaja ili rashodovanje	-	-	(200.784)	(55.897)	-	(256.681)
31. prosinca 2012. godine	-	17.946.306	3.919.715	84.778.462	-	106.644.483
Neto knjigovodstvena vrijednost						
31. prosinca 2012. godine	114.082.165	6.545.770	243.911	2.864.618	14.084	123.750.548
31. prosinca 2011. godine	114.082.165	7.426.960	187.216	2.567.270	14.084	124.277.695

18.1. Imovinsko pravno nije riješena potrebna dokumentacija vezana uz vlasništvo nad nekretninom – poslovno-upravna zgrada s pripadajućim zemljištem u Petrovaradinskoj 110, Zagreb iskazana u Bilanci 31. prosinca 2012. godine u sadašnjoj vrijednosti od 5.367.876 kn. Postupak rješavanja imovinsko-pravnih odnosa u svezi navedene nekretnine je u tijeku.

18.2. Zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa u poslovnim knjigama Društva nisu evidentirane sve nekretnine (zemljišta i građevinski objekti) za koje Društvo posjeduje određenu vlasničku dokumentaciju, odnosno koje koristi i za koje je pokrenulo postupak uknjiženja u zemljišno-knjižnim evidencijama.

18.3. Postrojenja i oprema nabavne vrijednosti u iznosu od 1.834.456 kn, a neto knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od nula kn opterećena je založnim pravom u korist Privredne banke Zagreb d.d., Zagreb temeljem korištenog kredita.

19. DUGOTRAJNA FINANIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
<u>Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika</u>		
<u>Pridružena društva</u>		
Zagrebačke otpadne vode – upravljanje i pogon d.o.o., Zagreb (udjel 34%)	380.375	6.800
<u>Sudjelujući interesi (udjeli)</u>		
Zagrebačke otpadne vode d.o.o., Zagreb (udjel 3%)	5.269.229	5.269.229
Ukupno	5.649.604	5.276.029
<u>Ulaganja u vrijednosne papire</u>		
<u>Dionice</u>		
IGM d.d., Lepoglava	913.250	913.250
Hotel Esplanade d.d., Zagreb	126.294	126.294
Komercijalna banka d.d., Zagreb	132.000	132.000
	1.171.544	1.171.544
Minus: Ispravak vrijednosti	(258.294)	(258.294)
	913.250	913.250
 Obveznice RH	232.371	231.902
Ukupno	1.145.621	1.145.152
Ukupno	6.795.225	6.421.181

20. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
<u>Potraživanja po osnovi prodaje na kredit</u>		
Potraživanja za prodane stanove	385.690	447.479
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 25)	(39.460)	(39.460)
Minus: Ispravak vrijednosti	(245.879)	(245.879)
Ukupno	100.351	162.140

21. ZALIHE

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
<u>Zalihe</u>		
Sirovine i materijal	1.367.645	1.247.028
Rezervni dijelovi	1.756.060	1.744.984
Sitan inventar i ambalaža	1.777.412	1.597.953
Proizvodnja u tijeku	-	1.290.610
Minus: Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(3.367.285)	(3.422.780)
Minus: Ispravak vrijednosti proizvodnje u tijeku	-	(1.290.610)
Ukupno	1.533.832	1.167.185
<u>Predujmovi za zalihe</u>		
Dani predujmovi u zemlji	19.224	-
Ukupno	1.553.056	1.167.185

22. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
<u>Pridružena društva</u>		
Grad Zagreb, Gradski ured za prostorno uređenje, izgradnju grada, graditeljstvo, komunalne poslove i promet	799.844	6.435.329
Gard Zagreb, Gradski ured za gospodarstvo, rad i poduzetništvo	86.369	88.965
Zagrebačke otpadne vode – upravljanje i pogon d.o.o., Zagreb	12.910	7.503
Ukupno	899.123	6.531.797

22.1. Starosna struktura potraživanja od povezanih društava slijedi:

	Nedospjelo		Dospjelo				Ukupno
	<od 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana		
	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn
31. prosinca 2012.	899.123	-	-	-	-	-	899.123
31. prosinca 2011.	6.531.797	-	-	-	-	-	6.531.797

23. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Kupci u zemlji	3.345.156	7.493.434
Minus: Ispravak vrijednosti	(7.101)	(7.101)
Ukupno	3.338.055	7.486.333

23.1. Starosna struktura potraživanja od kupaca slijedi:

	Nedospjelo		Dospjelo				Ukupno
	<od 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana		
	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn
31. prosinca 2012.	3.062.234	-	-	148.340	806	126.675	3.338.055
31. prosinca 2011.	7.486.333	-	-	-	-	-	7.486.333

24. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Potraživanja od državnih institucija za refundacije	121.525	126.619
Potraživanje za porez na dodanu vrijednost	180.312	162.397
Ukupno	301.837	289.016

25. KRATKOTRAJNA OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Potraživanja za predujmove i usluge	-	10.632
Ostala potraživanja	5.994	2.666
Plus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 20)	39.460	39.460
Ukupno	45.454	52.758

26. KRATKOTRAJNA FINANIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
<u>Dani zajmovi, depoziti i sl.</u>		
Zagrebačka banka d.d., Zagreb	1.121.608	465.150
Sindikati u Vodoprivredi Zagreb d.d., Zagreb	140.000	140.000
Ukupno	1.261.608	605.150

27. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Stanje na žiro računima	10.181.066	11.502.847
Novac u blagajni – kune	9.542	9.348
Ukupno	10.190.608	11.512.195

28. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od **33.170 kn** (31. prosinca 2011. godine u iznosu od **23.115 kn**) odnose se na obračunate prihode u iznosu od 33.170 kn (31. prosinca 2011. godine na obračunate prihode u iznosu od 23.115 kn).

29. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **39.544.900 kn** (31. prosinca 2011. godine u istom iznosu) i sastoji se od **395.449** redovnih dionica nominalne vrijednosti od **100 kn**.

Na 31. prosinca 2012. godine vlasnička struktura Društva je, kako slijedi:

Dioničar	<u>31. prosinca 2012.</u>		<u>31. prosinca 2011.</u>	
	Broj dionica	Udio u vlasništvu %	Broj dionica	Udio u vlasništvu %
Milan Večković	126.699	32,04%	-	-
Mali dioničari	125.890	31,83%	193.271	48,87
Grad Zagreb	102.816	26,00%	102.816	26,00
Hrvatske vode	-	-	59.318	15,00
Grad Zagreb – za prodaju	40.044	10,13%	40.044	10,13
Ukupno	395.449	100,00%	395.449	100,00

30. ZAKONSKE REZERVE

		<u>u kn</u>
31. prosinca 2011. godine		648.421
Pokriće gubitka za 2011. godinu	(vidi Bilješku 32)	<u>(400.427)</u>
31. prosinca 2012. godine		<u>247.994</u>

31. REVALORIZACIJSKE REZERVE

Revalorizacijske rezerve u iznosu od **54.783.009 kn** (31. prosinca 2011. godine u iznosu od **54.783.009 kn**) odnose se na revalorizaciju zemljišta.

32. ZADRŽANA DOBIT

		<u>u kn</u>
31. prosinca 2011. godine		12.319.989
Gubitak za 2011. godinu	(vidi Bilješku 33)	(12.720.416)
Pokriće gubitka iz zakonskih rezervi	(vidi Bilješku 30)	<u>400.427</u>
31. prosinca 2012. godine		<u>-</u>

33. GUBITAK POSLOVNE GODINE

Poslovanje Društva tijekom 2012. godine rezultiralo je gubitkom u iznosu od **7.404.864 kn** (2011. godine gubitak u iznosu od **12.720.416 kn**).

Gubitak ostvaren poslovanjem Društva tijekom 2011. godine u iznosu od **12.720.416 kn** raspoređen je i djelomično pokriven, po odluci Skupštine Društva iz zadržane dobiti, a djelomično iz zakonskih rezervi (vidi Bilješke 30. i 32.).

34. REZERVIRANJA

	Troškovi jubilarnih nagrada i otpremnina	Troškovi po sudskim sporovima	Ukupno
	u kn	u kn	u kn
31. prosinca 2011. godine	1.177.754	19.701.269	20.879.023
Dodatna rezerviranja	396.550	-	396.550
Ukinuće rezerviranja	(206.939)	(115.130)	(322.069)
31. prosinca 2012. godine	1.367.365	19.586.139	20.953.504

35. DUGOROČNE OBVEZE

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
<u>Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama</u>		
Privredna banka Zagreb d.d., Zagreb (kta: trez. zapisi MF RH + 3,15pp)	214.028	580.933
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 38)	(214.028)	(366.905)
Ukupno	-	214.028
<u>Ostale dugoročne obveze</u>		
Obveze prema državi za prodane stanove	982.479	980.178
VB Leasing d.o.o., Zagreb	1.421.700	-
Hypo Leasing Kroatien d.o.o., Zagreb	288.132	514.217
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 42)	(514.198)	(225.973)
	2.178.113	1.268.422
Ukupno	2.178.113	1.482.450

35.1. Promjene u obvezama prema bankama i drugim financijskim institucijama tijekom godine su, kako slijedi:

	u kn
31. prosinca 2011. godine	580.933
Otplate kredita	(366.905)
	214.028
Minus: Tekuće dospijeće	(214.028)
31. prosinca 2012. godine	-

36. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
<u>Pridružena društva</u>		
Grad Zagreb, Gradski ured za prostorno uređenje, izgradnju grada, graditeljstvo, komunalne poslove i promet	140.027	142.996
Ukupno	140.027	142.996

37. KRATKOROČNE OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
<u>Kratkoročne obveze za zajmove</u>		
Zagrebački holding d.o.o., Zagreb	14.100.000	14.100.000
Grad Zagreb, Gradski ured za gospodarstvo, rad i poduzetništvo	5.000.000	5.000.000
Basler osiguranje d.d., Zagreb	-	32.512
Ukupno	19.100.000	19.132.512

38. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Tekuće dospijeće: Privredna banka Zagreb d.d., Zagreb; (kta: trez. zapisi MF RH + 3,15 pp) (vidi Bilješku 35)	214.028	366.905
Ukupno	214.028	366.905

39. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Dobavljači u zemlji	9.882.377	15.190.810
Ukupno	9.882.377	15.190.810

39.1. Starosna struktura obveza prema dobavljačima slijedi:

	Nedospjelo		Dospjelo				Ukupno
	<od 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana		
	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn
31. prosinca 2012.	4.669.462	2.263.702	1.547.340	896.136	5.737	500.000	9.882.377
31. prosinca 2011.	9.416.860	1.261.655	623.684	166.094	388.490	3.334.027	15.190.810

40. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Obveze za neto plaće	1.521.039	1.479.150
Ostale obveze	165.786	93.720
Ukupno	1.686.825	1.572.870

41. KRATKOROČNE OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Obveze za poreze i prirez	139.384	104.256
Obveze za doprinose	762.795	738.488
Obveze za porez na dodanu vrijednost	1.678.485	2.205.462
Ukupno	2.580.664	3.048.206

42. KRATKOROČNE OSTALE OBVEZE

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Obveze za kamate - pridružena društva	154.552	399.589
Obveze za kamate i naknade	-	805.000
Obveze za naknade	49.351	-
Ostale obveze	800	800
Plus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 35)	514.198	225.973
Ukupno	718.901	1.431.362

43. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od **3.605.733 kn** (31. prosinca 2011. godine u iznosu od **761.620 kn**) odnose se na odgođeno plaćanje troškova.

44. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

Transakcije s povezanim stranama dane su u Bilješkama 3, 13, 14, 19, 22, 29, 36, 37 i 42.

45. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

Izvještaj o novčanom tijeku za 2012. godinu izrađen je temeljem tzv. direktne metode.

46. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

46.1. Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Društvo kontrolira i upravlja financijskim rizikom koji bi mogao utjecati na poslovanje Društva putem internih izvještaja o rizicima u kojima su izloženosti rizicima analizirane na temelju stupnja i značajnosti tržišnog rizika, kamatnog rizika, kreditnog rizika, valutnog rizika i rizika likvidnosti.

46.2. Tržišni rizik

Društvo posluje na hrvatskom i međunarodnim tržištima. Uprava Društva utvrđuje cijene svojih proizvoda i usluga, zasebno za domaće i međunarodna tržišta.

Nije bilo značajnijih promjena utjecaja tržišnog rizika na poslovanje Društva.

46.3. Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik od promjene vrijednosti financijskog instrumenta uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope koje se primjenjuju na financijski instrument. Rizik novčanog toka je rizik od moguće promjene kamatnog troška određenog financijskog instrumenta tijekom vremena.

Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kamatnog rizika na poslovanje Društva.

46.4 Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da druga ugovorna stranka neće izvršiti svoje financijske obveze, te će time uzrokovati financijske gubitke Društvu.

Imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od raspoloživog novca i novčanih ekvivalenata i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca su usklađena za iznos ispravka sumnjivih i spornih potraživanja.

Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kreditnog rizika na poslovanje Društva.

46.5. Valutni rizik

Službena valuta Društva je hrvatska kuna ("kn"). Međutim, određene transakcije u stranim valutama preračunavaju se u hrvatske kune primjenom valutnih tečajeva koji su važeći na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju, te je, slijedom toga, Društvo potencijalno izloženo rizicima promjena valutnih tečajeva.

46.6. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze drugoj ugovornoj strani.

Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način da kontinuirano prati i analizira predviđeni i stvarni novčani tijek na osnovu dospjelosti financijske imovine i obveza.

47. POTENCIJALNE OBVEZE

/i/ U tijeku su sudski sporovi pokrenuti protiv Društva, te je, slijedom toga, Društvo izloženo potencijalnim obvezama u iznosu od 35.777.558 kn, čiji prikaz dajemo, kako slijedi:

Tužitelj	Tužbeni zahtjev / kn	Osnova tužbe
Vesna Basta	61.585	Naknada štete
Allianz d.d., Zagreb	239.531	Regresni dug, isplata
HT Hrvatske telekomunikacije d.d., Zagreb	790.990	Isplata
Zvonimir Gregorina	246.522	Naknada štete
HŽ Hrvatske željeznice holding d.o.o., Zagreb	61.604	Isplata
Općina Rugvica	1.466.693	Ispunjenje ugovora
Mirko Juričko i Stjepan Klapšec	83.198	Naknada štete
Republika Hrvatska	32.572.786	Naknada štete
Mijo Tupek	241.152	Naknada štete
Industrogradnja d.d., Zagreb	13.497	Naknada štete
Sadašnji i bivši radnici Društva	2.345.312	Radni spor
Ukupno	38.122.870	

Protiv Društva se vodi 40 radnih sporova ukupne vrijednosti 2.345.312 kn.

Na 31. prosinca 2012. godine za potencijalne obveze po tim sudskim sporovima utvrđeno je rezerviranje troškova u iznosu od 19.586.139 kn (vidi Bilješku 34).

48. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Nakon datuma Balance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2012. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

49. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 19. travnja 2013. godine.

Za Vodoprivreda Zagreb d.d., Zagreb:



Mario Klarić, direktor