

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Rudolfa Fizira 1, 10410 Velika Gorica

**Godišnji finansijski
izvještaji i Izvješće neovisnog revizora
za 2015. godinu**

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2-4
Račun dobiti i gubitka za 2015. godinu	5
Bilanca na dan 31. prosinca 2015. godine	6
Izvještaj o promjenama kapitala za 2015. godinu	7
Izvještaj o novčanim tijekovima za 2015. godinu	8
Bilješke uz finansijske izvještaje	9-37

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva Zračna luka Zagreb d.o.o., Zagreb ("Društvo") dužna je osigurati da finansijski izvještaji Društva za 2015. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13, 78/15, 12/14) i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (NN 30/08, 04/09, 58/11, 140/11), tako da pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave Društva pri izradi finansijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima,
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u svakom trenutku s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja. Pored toga, Uprava Društva je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave

Direktor:

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
 Grad Velika Gorica
Ulica Rudolfa Fizira 1

Dr.sc. Miroslav Drljača

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Rudolfa Fizira 1
Velika Gorica
Republika Hrvatska
30. travnja 2016. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o., Zagreb

1. Obavili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izvještaja društva Zračna luka Zagreb d.o.o., Zagreb ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2015., koji se sastoje od Bilance na 31. prosinca 2015., Računa dobiti i gubitka, Izvještaja o promjenama kapitala i Izvještaja o novčanim tijekovima za tada završenu godinu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima.

Odgovornost Uprave Društva

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

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim finansijskim 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 finansijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje finansijskih 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 primjenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza finansijskih 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. Društvo je temeljem mišljenja Porezne uprave od 8. srpnja 2014. u kojem se navodi da se MRS 36 ne može primijeniti na okolnost koncesije zračne luke Zagreb i da ne treba vršiti umanjenje vrijednosti imovine, već da to korištenje imovine treba imati karakter najma a taj najam trebali bi plaćati imatelji udjela (RH 55%, grad Zagreb 35%, Zagrebačka županija 5% i grad Velika Gorica 5%) a visina iznosa najma treba biti utvrđena na tržišnim osnovama, priznalo prihod u iznosu od 2.000.000 kuna za 2014. i 2015. godinu.

Slijedom navedenog, Društvo je izvršilo ispravak finansijskih izvještaja za 2013. godinu i zajedno se Ministarstvom pomorstva, prometa i infrastrukture pristupilo proceduri izmjena Zakona o zračnim lukama (koji je usvojen na sjednici Sabora od 3. srpnja. 2015.).

Društvo je pripremilo Sporazum koji će se regulirati plaćanje navedene naknade za zakup od strane imatelja udjela. Tržišna visina zakupa utvrđena je u iznosu od 2.000.000 kuna (bilješke II i 18. uz finansijske izvještaje).

Budući da na dan Bilance Grad Zagreb još nije potpisao Sporazum kojim bi se svi imatelji udjela obvezali plaćati godišnju naknadu za korištenje nekretnina i opreme, Društvo je suprotno odredbama Hrvatskog računovodstvenog standarda 15, u Bilanci na 31. prosinca 2015. za iznos od 5.000.000 kuna više iskazalo potraživanje od povezanih društava, više je iskazalo zadržanu dobit za 2.000.000 kuna, više je iskazalo obvezu za porez na dodanu vrijednost za iznos od 1.000.000 kuna te je za iznos od 2.000.000 kuna više iskazalo prihode od najma i dobit tekuće godine u Računu dobiti i gubitka za 2015. godinu.

5. U Bilanci na 31. prosinca 2015., prema našem mišljenju, zemljište nije istinito i fer iskazano. Mogući su ispravci vrijednosti zemljišta s obzirom da postupak usklađenja podataka u katastru i u zemljišnim knjigama nije dovršen, jer pored neusklađenosti postoje na određenom broju katastarskih čestica neuređeni imovinsko-pravni odnosi. Kako je pojašnjeno u bilješci 14. uz finansijske izvještaje, prema gruntovnom stanju postoji određeni broj parcela koje nisu u vlasništvu Društva, a u njegovom su posjedu. Nakon sređivanja vlasničke dokumentacije, potrebno je vrijednost zemljišta uskladiti sa stvarnim stanjem, te isto iskazati po fer vrijednostima.

Mišljenje s rezervom

6. Prema našem mišljenju, uz rezervu iznijetu u točki 4. gore, te osim mogućih ispravaka koji mogu proizaći iz navedenog u točki 5. gore, priloženi finansijski izvještaji u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju finansijski položaj društva ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o., Zagreb na 31. prosinca 2015., te finansijsku uspješnost i novčane tijekove Društva za 2015. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja.

Isticanje pitanja

7. Bez uvjetovanja našeg mišljenja iznijetog u točki 6. gore, skrećemo pozornost na činjenice opisane u Bilješci 1.1. uz finansijske izvještaje. Temeljem potписанog Ugovora o koncesiji za izgradnju i upravljanje Zračnom lukom Zagreb od strane Vlade RH i Zagreb Airport International Company (ZAIC) od 11. travnja 2012., dana 5. prosinca 2013., koncesionar je preuzeo upravljanje Zračnom lukom Zagreb. Od dana preuzimanja Društvo se prestalo baviti svojom dotadašnjom djelatnošću - uslugama u zračnim lukama.

Društvo će se u budućnosti baviti drugim djelatnostima, za koje će se osigurati odgovarajući resursi, te se i nadalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Nove djelatnosti Društva biti će: istraživanje tržišta i javnog mnijenja, savjetovanje u svezi s poslovanjem i upravljanjem, organiziranje seminara, kongresa, tečajeva i sl, certifikacija sustava i proizvoda (sustav upravljanja kvalitetom), zastupanje stranih tvrtki, poslovi edukacije, pružanju stručne i tehničke pomoći Davatelju koncesije u nadzoru provedbe Ugovora o koncesiji, razvoj novih projekata te će Društvo biti u spremnosti, u slučaju raskida Ugovora o koncesiji, preuzeti radnike i nastaviti obavljati aerodromsku djelatnost.

Mišljenje o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

8. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10) te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji finansijski izvještaji"). Finansijske informacije iznijete u standardnim godišnjim finansijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim finansijskim izvještajima Društva prikazanima na stranicama 5 do 37 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje s rezervom gore.

U Zagrebu, 31. svibnja 2016. godine

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



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

Zdenko Balen, ovlašteni revizor, član Uprave

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Račun dobiti i gubitka
za 2015. godinu

O P I S	Bilješka	2015.	2014.
		HRK	HRK
POSLOVNI PRIHODI	4.		
Prihodi od prodaje u zemlji		3.095.164	2.604.000
Ostali poslovni prihodi		1.670.716	50.737.390
Ukupno poslovni prihodi		4.765.880	53.341.390
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi	5.	(263.984)	(185.676)
Troškovi usluga	6.	(2.057.758)	(7.893.435)
Troškovi osoblja	7.	(2.239.589)	(2.046.683)
Amortizacija	8.	(652.367)	(489.840)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imov.	9.	(574.577)	0
Ostali poslovni rashodi	10.	(2.711.873)	(32.545.551)
Ukupno poslovni rashodi		(8.500.148)	(43.161.185)
DOBIT/(GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA		(3.734.268)	10.180.205
FINANCIJSKI PRIHODI	11.	7.214.280	9.551.821
FINANCIJSKI RASHODI	12.	(2.224.947)	(1.841.453)
DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		4.989.333	7.710.368
UKUPNI PRIHODI		11.980.160	62.893.211
UKUPNI RASHODI		(10.725.095)	(45.002.638)
Dobit prije oporezivanja		1.255.065	17.890.573
Porez na dobit	13.	0	(3.478.572)
DOBIT TEKUĆE GODINE		1.255.065	14.412.001

Bilješke na stranicama 9 do 37 sastavni su dio finansijskih izvještaja.

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
 Bilanca
 na dan 31. prosinca 2015. godine

O P I S	Bilješka	31.12.2015.	31.12.2014.
		HRK	HRK
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14.	190.665.747	191.154.035
Nematerijalna imovina	14.	628.906.438	628.906.438
Ulaganja u ovisna društva i zajedničke pothvate	15.	3.940.000	3.940.000
Finansijska imovina namijenjena prodaji	16.	16.157.679	14.525.030
Odgođena porezna imovina		24.000	24.000
Ukupno dugotrajna imovina		839.693.864	838.549.503
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	17.	74.756	72.477
Potraživanja od povezanih poduzetnika	18.	5.000.000	2.500.000
Potraživanja od kupaca	19.	289.225	1.297.724
Potraživanja od države i državnih institucija	20.	2.570.148	473.828
Ostala kratkotrajna potraživanja	21.	145.153.194	67.406.919
Kratkotrajna finansijska imovina	22.	119.375.717	200.748.380
Novac	23.	2.797.512	12.406.725
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i odgođeni prihodi	24.	3.568.389	4.887.329
Ukupno kratkotrajna imovina		278.828.941	289.793.382
UKUPNO IMOVINA			
		1.118.522.805	1.128.342.885
KAPITAL			
Kapital			
Upisani kapital	25.	804.429.600	804.429.600
Rezerve		6.078	6.078
Revalorizacijske rezerve		248.472	248.472
Zadržana dobit		111.185.724	105.420.924
Dobit tekuće godine		1.255.065	14.412.001
Ukupno kapital		917.124.939	924.517.075
Dugoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima	26.	195.844.442	195.844.442
Kratkoročne obveze			
Obveze prema državi i državnim institucijama	27.	5.022.855	2.630.484
Obveze prema zaposlenima	28.	251.055	3.677.006
Ostale kratkoročne obveze	29.	87.599	84.066
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	30.	122.922	111.857
Ukupno kratkoročne obveze		68.993	1.477.955
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		5.553.424	7.981.368
		1.118.522.805	1.128.342.885

Bilješke na stranicama 9 do 37 sastavni su dio finansijskih izvještaja

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Izvještaj o promjenama kapitala
za 2015. godinu

O P I S	Upisani kapital	Rezerve	Revalor. rezerve	Zadržana dobit	Dobit/gubitak tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2014. godine	804.429.600	6.078	261.938	162.754.194	(57.333.270)	910.118.540
Otpis i uništenje zaliha na teret revalorizacijske rezerve	0	0	(13.466)	0	0	(13.466)
Prijenos dobiti u zadržanu dobit	0	0	0	(57.333.270)	57.333.270	0
Dobitak tekuće godine	0	0	0	0	14.412.001	14.412.001
Stanje 31. prosinca 2014. godine	804.429.600	6.078	248.472	105.420.924	14.412.001	924.517.075
Prijenos dobiti u zadržanu dobit	0	0	0	14.412.001	(14.412.001)	0
Isplata dobiti - odluka	0	0	0	(8.647.200)	0	(8.647.200)
Dobitak tekuće godine	0	0	0	0	1.255.065	1.255.065
Stanje 31. prosinca 2015. godine	804.429.600	6.078	248.472	111.185.724	1.255.065	917.124.939

Bilješke na stranicama 9 do 37 sastavni su dio finansijskih izvještaja.

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Izvještaj o novčanim tijekovima
za 2015. godinu

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		
Dobit prije poreza	1.255.065	17.890.573
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme i nemater. imovine	652.367	489.840
Neto kretanje- smanjenje zaliha	0	318.653
Ostalo povećanje/smanjenje novčanog tijeka	1.318.940	(4.629.415)
Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	3.226.372	14.069.651
Povećanje kratkoročnih obveza	1.018.982	9.753.803
Povećanje zaliha	2.279	0
Povećanje kratkotrajnih potraživanja	81.334.096	(29.483.721)
Ostalo smanjenje/povećanje novčanog tijeka	1.408.962	(186.172.750)
Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	83.764.319	(205.902.668)
Neto povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	80.537.947	219.972.317
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne imovine	164.079	0
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	1.632.649	132.835.919
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	1.796.728	132.835.919
Neto smanjenje novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti	1.796.728	132.835.919
Novčani tokovi od finansijskih aktivnosti		
Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	(81.372.662)	0
Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(8.647.200)	(72.656.950)
Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(72.725.462)	(72.656.950)
Neto povećanje novčanog tijeka od finansijskih aktivnosti	(72.725.462)	(72.656.950)
Novac na početku godine	12.406.725	172.200.073
Novac na kraju godine	2.797.512	12.406.725
Neto povećanje/(smanjenje) novca	9.609.213	159.793.348

Bilješke na stranicama 9 do 37 sastavni su dio finansijskih izvještaja.

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz finansijske izvještaje
za 2015. godinu

I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

Društvo Zračna luka Zagreb d.o.o. ("Društvo") osnovano je 6. studenog 1961. godine pod imenom Zrakoplovna luka Zagreb na današnjoj lokaciji. Sjedište Društva je Velika Gorica, Rudolfa Fizira 1.

Skupština Društva je temeljem članka 637. stavka 1. Zakona o trgovačkim društvima (NN RH 111/93) donijela Izjavu o usklađenju općih akata i temeljnog kapitala sa Zakonom o trgovačkim društvima. Društvo je dana 8. veljače 1996. godine, u sudskom registru Trgovačkog suda u Zagrebu, Rješenjem broj Tt-95/12085-2, upisalo usklađenje općih akata i temeljnog kapitala sa Zakonom o trgovačkim društvima. Na temelju članka 18. Zakona o zračnim lukama (NN RH broj 19/98), te članka 387. stavak 1. Zakona o trgovačkim društvima, članovi Društva su 19. svibnja 1998. godine sklopili Društveni ugovor. Navedenim ugovorom se utvrđuje, da je Društvo sukladno Zakonu o zračnim lukama, postala društvo s ograničenom odgovornošću, čiji su članovi (vlasnici i osnivači) Republika Hrvatska, Grad Zagreb, Zagrebačka županija i Grad Velika Gorica. Članovi Društva u temeljnem kapitalu sudjeluju s temeljnim ulozima na način kako je to predviđeno Zakonom o zračnim lukama. Zadnja izmjena Društvenog ugovora je provedena dana 10. ožujka 2014. godine u dijelu koji se odnosi na predmet poslovanja, organe Društva, Upravu Društva, te odredbe o nadležnosti i sazivanju Skupštine Društva.

Upisani kapital Društva upisan u Trgovačkom sudu iznosi 804.429.600 kuna, a članovi Društva sudjeluju s temeljnim ulozima, kako slijedi:

O P I S	Udjel	Udjel
	%	HRK
Republika Hrvatska	55%	442.436.300
Zagrebačka županija	5%	40.221.500
Grad Zagreb	35%	281.550.300
Grad Velika Gorica	5%	40.221.500
Ukupno	100%	804.429.600

Osnovne djelatnosti Društva su u 2015. godini bile pružanje usluga u zračnoj luci, skladištenje robe, poslovi međunarodnog otpremništva, međunarodni prometno-agencijski poslovi, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, promidžba (reklama i propaganda), poduka i stručno osposobljavanje letačkog i zemaljskog osoblja, opskrba parom i topлом vodom, usluge u nautičkom, seljačkom, lovnom i drugim oblicima turizma i drugo.

Temeljem potписанog Ugovora o koncesiji za izgradnju i upravljanje Zračnom lukom Zagreb od strane Vlade RH i Zagreb Airport International Company (ZAIC) od 11. travnja 2012. godine, dana 5. prosinca 2013. godine, Koncesionar je preuzeo upravljanje Zračnom lukom Zagreb. Od dana preuzimanja Društvo se prestalo baviti svojom dotadašnjom djelatnošću - uslugama u zračnim lukama.

Društvo, nakon preuzimanja djelatnosti od strane Koncesionara, od dana 5. prosinca 2013. godine, ne raspolaže odgovarajućim resursima za obavljanje postojeće djelatnosti, jer ih je predalo Koncesionaru na upravljanje, odnosno, Društvo će se u budućnosti baviti drugom djelatnošću, za koju će se osigurati odgovarajući resursi, te se i nadalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Nove djelatnosti Društva biti će: istraživanje tržišta i javnog mnjenja, savjetovanje u svezi s poslovanjem i upravljanjem, organiziranje seminara, kongresa, tečajeva i sl, certifikacija sustava i proizvoda (sustav upravljanja kvalitetom) zastupanje stranih tvrtki, poslovi edukacije, pružanju stručne i tehničke pomoći Davatelju koncesije u nadzoru provedbe Ugovora o koncesiji, razvoj novih projekata te će Društvo biti u spremnosti, u slučaju raskida Ugovora o koncesiji, preuzeti radnike i nastaviti obavljati aerodromsku djelatnost.

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz finansijske izvještaje
za 2015. godinu

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2015. godine Društvo je zapošljavalo 5 zaposlenika (31. prosinca 2014. godine 5 zaposlenika).

1.2. Tijela Društva

Organi Društva su u 2013. godini bili Uprava, Nadzorni odbor i Skupština. Izmjenom Društvenog ugovora od 10. ožujka 2014. godine organi Društva su Uprava i Skupština.

Uprava

Uprava Društva je do 24. listopada 2012. godine imala jednog člana, direktora Društva. Direktor Društva je bio Tonći Peović (imenovan 15. rujna 2009. godine).

Dana 24. listopada 2012. godine izmjenom Društvenog ugovora uspostavljena je dvočlana Uprava koju je predstavljao dr.sc. Miroslav Drljača, predsjednik Uprave i Tonći Peović, član Uprave.

Dana 10. ožujka 2014. godine izmjenom Društvenog ugovora uspostavljena je ponovo jednočlana Uprava. Direktor Društva je dr. sc. Miroslav Drljača.

Skupštinu čine predstavnici:

1. Republike Hrvatske
2. Grada Zagreba
3. Zagrebačke županije
4. Grada Velika Gorica

Nadzorni odbor (ukinut je izmjenom Društvenog ugovora od 10. ožujka 2014. godine)

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

a) Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji Društva za 2015. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13, 78/15, 12/14) i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja ("HSFI") te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10).

b) Osnove prikaza

Finansijski izvještaji su pripremljeni po metodi povjesnog troška, izuzev određenih finansijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti i to:

- derivativni finansijski instrumenti,
- finansijski instrumenti klasificirani po fer vrijednosti,
- finansijska imovina klasificirana kao raspoloživa za prodaju.

Finansijski izvještaji su pripremljeni po načelu vremenske neograničenosti poslovanja.

c) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Finansijski izvještaji su pripremljeni u hrvatskoj valuti, kuni, koja je funkcionalna i izvještajna valuta.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

d) Korištenje procjena i prosudbi

Sastavljanje finansijskih izvještaja sukladno HSFU zahtijeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i prepostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i troškove. Procjene i uz njih povezane prepostavke temelje se na iskustvu i drugim čimbenicima, koji se smatraju razumnim u danim okolnostima, a čiji rezultat čini polazište pri postupku donošenja prosudbi o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine i obveza, a koje nisu vidljive iz ostalih izvora. Stvarni rezultati mogu biti različiti od procjena.

Spomenute procjene i uz njih vezane prepostavke su predmet redovitog preispitivanja, rezultat kojih mogu biti određene korekcije provedenih procjena. Utjecaj korekcije procjene se priznaje u razdoblju u kojem je korekcija provedena, te se nastavlja priznavanje i u budućim razdobljima, ukoliko na njih ima utjecaja.

Uprava je napravila određene prosudbe, odvojeno od onih koje uključuju procjene, koje imaju utjecaj na iznose prikazane u finansijskim izvještajima:

Kod izrade Financijskog modela korištene su slijedeće prepostavke:

- Po isteku koncesijskog razdoblja kad Društvo preuzme upravljanje zračnom lukom, ostvarivat će aeronautičke (prihodi iz reguliranih usluga) i neaeronautičke (komercijalne) prihode koje tijekom koncesijskog razdoblja ostvaruje Koncesionar.
- Korištene su opće prepostavke:
 - tečaj EUR koji se koristi u Financijskom modelu je središnji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31.12.2013. godine i iznosi 1 EUR=7,637643 HRK;
 - indeksi inflacije (2%) godišnje;
 - stopa poreza na dobit (20%);
 - stopa PDV-a (25%);
 - dani plaćanja PDV-a (30);
 - dani povrata PDV-a (60);
 - dani naplate potraživanja i plaćanja obveza (0);
 - stope amortizacije za pojedine kategorije imovine.
- Kod interpoliranja trenda ulazni podaci (fizički pokazatelji, prihodi i troškovi) tretiraju se tako da se za razdoblje 2014. do 2041. preuzimaju parametri baznog modela, a od 2042. do 2051. prihodi su rezultat ekstrapoliranja trenda od 2015. godine. Razdoblje od 2051. do 2070. koristi parametre iz 2051. godine kada se dostiže promet putnika od 5 milijuna. Nakon 2051. godine prihodi rastu samo temeljem primijenjene stope inflacije. Kod pojedinih ulaznih podataka postoje manja odstupanja, radi njihove specifičnosti (bilješka II e) uz finansijske izvještaje).

Potraživanja

Sadašnja vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja smatra se razumnom procjenom njihove fer vrijednosti. U ovom trenutku nije bilo moguće procijeniti koliki dio naplate potraživanja bi mogao biti neizvjestan.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

Finansijska imovina

Pretvaranje nenaplaćenih potraživanja od Croatia Airlines d.d. iz 2009. godine u dionice potkraj 2013. godine su vrednovana u trenutku upisa po nominalnoj vrijednosti potraživanja. Prema procjeni Savjetnika na temelju primjene metode tržišne usporedbe i metode usporednih transakcija, uz korištene podatke iz finansijskih izvještaja Društva na dan 31. prosinac 2013. godine te posljednje objavljene podatke o cijenama dionica usporednih društava na dan 1. prosinac 2014. godine vrijednost dionica Croatia Airlinesa d.d. umanjuje se za 91,29% te je na 31. prosinca 2015. godine, temeljem nove procjene Savjetnika, vrijednost povećanja za 18,5%.

Porez na dobit

Kalkulacija poreza na dobit je rađena na osnovi trenutne interpretacije važećih pravila i zakona. Kalkulacije koje su osnova za izračun poreza na dobit mogu biti predmet provjere poreznih vlasti.

- e) Obrazloženje uz sastavljanje finansijskih izvještaja nakon stavljanja imovine Društva na raspolaganje Republici Hrvatskoj

Nakon provedenog međunarodnog javnog natječaja za izgradnju i upravljanje Zračnom lukom Zagreb Vlada Republike Hrvatske 29. veljače 2012. godine, temeljem članka 9.e Zakona o zračnim lukama (NN19/98) donijela je odluku (Klasa: 343-01/07-02/02, Urbroj: 5030120-12-3) o odabiru najpovoljnije ponude (ZAIC-A Ltd. England) u postupku davanja koncesije za javne radove za izgradnju novog putničkog terminala Zračne luke Zagreb, te upravljanje postojećim i novoizgrađenim terminalom Zračne luke Zagreb i pripadajućom infrastrukturom.

Ugovor o koncesiji izvorno je potpisana dana 11. travnja 2012. godine između društva ZAIC - A Limited, 1 Park Row, Leeds LS1 5AB, Engleska i Vlade Republike Hrvatske koju zastupa Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture, te je prenesen 28. rujna 2012. s društva ZAIC - A Limited na društvo Međunarodna zračna luka Zagreb d.d. (dalje u tekstu MZLZ), koji je prijenos potvrdio Davatelj koncesije dana 19. listopada 2012. godine. Ugovor je izmijenjen 30. srpnja 2013. godine

Konačna važeća verzija Ugovora o koncesiji naziva Izmjene br. 2 Ugovora o koncesiji za izgradnju i upravljanje zračnom lukom Zagreb (dalje u tekstu Ugovor o koncesiji) potpisana je 2. prosinca 2013. između Republike Hrvatske, zastupane po Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture, i MZLZ-a.

Nakon što je Koncesionar MZLZ ispunio sve Ugovorom o koncesiji predviđene preduvjete za preuzimanje Republika Hrvatska zastupana po Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture RH, izdala je 4. prosinca 2013. godine Potvrdu o primopredaji kojom se potvrđuje da su svi preduvjjeti navedeni u članku 5.2 ispunjeni te odredila da će se primopredaja realizirati 5. prosinca 2013. godine.

Sukladno navedenom, Ugovor o koncesiji je u potpunosti stupio na snagu 5. prosinca 2013. godine te je tim danom Društvo stavilo na raspolaganje zemljište, pokretnu i nepokretnu imovinu, Republici Hrvatskoj kao Davatelju koncesije, koja je potom istu predala na upravljanje MZLZ-u, sukladno Ugovoru o koncesiji.

Osim zemljišta i imovine Društva, Republika Hrvatska je koncesijskom društvu dodatno predala na upravljanje zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske na kojem će se izgraditi novi putnički terminal koji će slijedom navedenog biti u vlasništvu Republike Hrvatske.

Ugovorom o koncesiji jasno je definirano da Davatelj koncesije ima i zadržava pravo vlasništva na svu predanu imovinu. Obveza koncesionara je svu imovinu u vlasništvu Društva, koju mu je Davatelj koncesije predao na upravljanje, održavati na primjeren način kako bi ona bila u funkcionalnom stanju.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

Navedena obaveza održavanja imovine detaljno je regulirana člankom 10.10 te Dodatkom 23 Ugovora o koncesiji.

Ugovorom o koncesiji, koncesija se daje na rok od 30 godina od dana preuzimanja 5.12.2013. godine, dakle do 5.12.2042. godine. Ugovorom o koncesiji (Čl. 2.4.1., 2.4.2. i 2.4.3.) zemljište te nepokretna i pokretna imovina potrebna Koncesionaru za izvršenje Ugovora o koncesiji, predani su na korištenje Koncesionaru bez naknade na rok od 30 godina. Vlasnik dijela zemljišta i sveukupne predane nepokretne i pokretne imovine je Društvo i ostati će vlasnik tijekom trajanja koncesije. Knjigovodstvena vrijednost te imovine, na dan preuzimanja 5.12.2015. godine iznosila je 391.990.690,49 HRK (autorsko pravo-nematerijalna imovina u iznosu 4.757.988,33 HRK; objekti i oprema u iznosu 387.068.111,94 HRK; materijalna imovina koju je koristilo ZLZ-Ugostiteljstvo d.o.o. u iznosu 90.123,99 HRK; nematerijalna imovina koju je koristila ZLZ-Trgovina d.o.o. u iznosu 24.017,62 HRK i materijalna imovina koju je koristila ZLZ-Trgovina d.o.o. u iznosu 50.448,61 HRK. Novi putnički terminal bit će izrađen na zemljištu u vlasništvu RH.

Datumom isteka koncesije Koncesionar je obavezan osigurati neometani prijenos Zemljišta i Imovine zračne luke na Davatelja koncesije.

Društvo MZLZ, osim obaveze izgradnje Novog putničkog terminala i ostale potrebne infrastrukture, će plaćati koncesijsku naknadu pravnim osobama javnog prava, Vladi Republike Hrvatske, Gradu Zagrebu, Gradu Velika Gorica, te Zagrebačkoj Županiji, koje su imatelji udjela u Društvu, sukladno članku 9.(g) Zakona o zračnim lukama (NNI9/98 i 14/ 11). Sukladno gore citiranoj odredbi Zakona o zračnim lukama, koncesijska naknada nije prihod Društva, već prihod gore navedenih osoba javnog prava.

Iz prijedloga Izmjena i dopuna Zakona o zračnim lukama (koji je usvojen na sjednici Sabora od 3. srpnja. 2015. godine) proizlazi da u slučaju prestanka Ugovora o koncesiji Društvo preuzima upravljanje zračnom lukom pod uvjetima koji vrijede za operatore aerodroma, propisanim važećim propisima s područja civilnog zračnog prometa.

Nadalje, Iz prijedloga Izmjena i dopuna Zakona o zračnim lukama (koji je usvojen na sjednici Sabora od 3. srpnja. 2015. godine) proizlazi da u slučaju davanja koncesije na nekretninama u vlasništvu Društva u isključivom vlasništvu Republike Hrvatske i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, imatelji udjela kao ovlaštenici koncesijske naknade mogu se sporazumjeti o obvezi plaćanja godišnje naknade za predanu imovinu po tržišnoj vrijednosti Društvu.

Finansijski izvještaji za 2013. godinu prvotno su bili izrađeni na način da je, temeljem MRS 36, izvršeno umanjenje vrijednosti imovine za iznos od 391.990.690,49 HRK, što je u konačnici uvjetovalo iskazani gubitak u iznosu od 406.000.000 HRK u 2013. godini. Pojavio se i problem knjiženja amortizacije na imovinu predanu Koncesionaru, koju je Društvo prikazivalo u finansijskim izvještajima i koja bi, od godine do godine, znatno utjecala na povećanje gubitka, unatoč činjenici da Društvo više ne koristi predanu imovinu u svrhu ostvarivanja prihoda.

Porezna uprava izdala je dana 8.7.2014. godine Mišljenje u kojem navodi da se MRS 36 ne može primjeniti na okolnost koncesije zračne luke Zagreb i da ne treba vršiti umanjenje vrijednosti imovine, već da to korištenje imovine treba imati karakter najma, a taj najam trebali bi plaćati imatelji udjela (RH 55%, grad Zagreb 35%, Zagrebačka županija 5% i grad Velika Gorica 5%), a visina iznosa najma treba biti utvrđena na tržišnim osnovama. Na iznos zakupa treba se obračunati PDV.

Slijedom navedenog Društvo je izvršilo ispravak finansijskih izvještaja za 2013. godinu i zajedno se Ministarstvom pomorstva, prometa i infrastrukture (MPPil) pristupilo proceduri izmjena Zakona o zračnim lukama (koji je usvojen na sjednici Sabora od 3. srpnja. 2015. godine), kojim se uredilo slijedeće:

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

- mogućnost da imatelji udjela plaćaju naknadu Društvu za imovinu koju bez naknade koristi Koncesionar temeljem Ugovora o koncesiji;
- da će ta imovina po isteku koncesijskog razdoblja biti vraćena Društvu na korištenje, bez naknade;
- da će, po isteku koncesijskog razdoblja, Društvo dobiti NPT i ostalu imovinu (zračnu luku) na upravljanje u svrhu obavljanja aerodromske djelatnosti i ostvarivanja prihoda.

Društvo je pripremilo Sporazum koji će regulirati plaćanje navedene naknade za zakup od strane imatelja udjela. Po stupanju na snagu Izmjena Zakona o zračnim lukama, imatelji udjela spremni su potpisati Sporazum i preuzeti obvezu plaćanja naknade za zakup, počev od dana preuzimanja 5.12.2013. godine.

Tržišna visina zakupa utvrđena je u iznosu od 2.000.000,00 HRK. Imatelji udjela plaćat će godišnji iznos zakupa sukladno udjelima u vlasništvu, uvećan za PDV.

Istovremeno, sukladno Zaključku Vlade RH od 17.1.2013. godine, Klasa: 022-03/13-04/15, Urbroj: 50301-05/20-13-5 i Zaključku Vlade RH od 10.7.2014. godine, Klasa: 022-03/14-07/262, Urbroj: 50301-05/05-14-3 RH je obvezala Društvo da umjesto RH kao Davatelja koncesije, osigura finansijska sredstva i financira njezine obveze preuzete Ugovorom o koncesiji i to:

- arheološka istraživanja prije početka radova;
- preseljenje logistike MORH-a, odnosno Dežurnog borbenog dvojca (DBD);
- izgradnju odvodnje oborinskih voda s manevarskih površina;
- izgradnju fekalne kanalizacije i spajanje na mrežu grada Velike Gorice;
- usluge Nezavisnog inženjera u pripadajućem iznosu od 50%.

U trenutku preuzimanja 5.12.2013. godine utvrđena je lista nedostataka (Defect list) koje je utvrdila Hrvatska agencija za civilni zračni promet, a koji nedostaci se prvenstveno odnose na sigurnost prometa. RH kao Davatelj koncesije preuzela je obvezu ispraviti utvrđene nedostatke i nakon datuma preuzimanja, što znači i financiranje, a obvezu osiguranja sredstava i financiranja prebacila na Društvo.

Pored toga, Društvo je sukladno Zakonu o zračnim lukama izvršilo u ime i za račun RH otkup i postupak izvlaštenja zemljišta potrebnog za izgradnju NPT. U tu svrhu bilo je potrebno izvršiti uskladjenje stanja na terenu i u Katastru i Gruntovnici. Ukupne finansijske obveze koje Društvo izvršava u ime RH kao Davatelja koncesije iznose 195.844.441,81 HRK.

Uvažavajući navedene okolnosti i činjenicu:

- da Društvo više ne stječe prihode obavljajući aerodromsku djelatnost već iz drugih djelatnosti: konzultantske usluge za razvoj sustava upravljanja, usluge edukacije, zastupanje stranih tvrtki, istraživanje tržišta, razvoj novih projekata i dr.,
- dugoročni interes vlasnika udjela, s jedne strane za izgradnju NPT-a, a s druge očuvanje vrijednosti temeljnog kapitala Društva i
- potrebu i interes Društva za održivim poslovanjem kako bi mogla ispunjavati obveze koje su joj utvrđene Zakonom i Zaključcima Vlade RH te za razvoj novih projekata,

Uprava Društva odlučila je angažirati renomiranog konzultanta na izradi Finansijskog modela projekcije poslovanja Društva nakon dodjele koncesije za izgradnju i upravljanje zračnom lukom Zagreb, a koji treba biti pripremljen kao alat koji će Društvo kontinuirano koristiti za potrebe finansijske analize projekcija novčanog toka i dobiti i gubitka, povezane s prijenosom imovine Društva Koncesionaru na rok od 30 godina, a temeljem Ugovora o koncesiji.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

Prepostavke za izradu Financijskog modela

Kod izrade Financijskog modela korištene su slijedeće prepostavke:

- Cjelovita transakcija se sastoji od predaje dijela imovine u vlasništvu Društva Koncesionaru na korištenje bez naknade, a za uzvrat Društvo dobiva godišnju finansijsku naknadu u vidu najma, a koju plaćaju imatelji udjela te pravo povrata imovine i prava upravljanja zračnom lukom nakon isteka koncesijskog razdoblja, neograničeno.
- U smislu strukture i projekcija prihoda i troškova preuzete su postavke Financijskog modela kojeg koristi Koncesionar, a koji je za Koncesionara izradio konzultant (u dalnjem tekstu „Bazni model“), kako bi projekcija prihoda i troškova upravljanja bila sukladna Financijskom modelu koji Koncesionar koristi u projektu.
- RH se u ovoj transakciji pojavljuje kao „Vlast“, odnosno „Država“, a ne kao „Vlasnik“. To se obrazlaže činjenicom da je RH trebala i izvršila promjenu određenih zakona kako bi mogla prenijeti djelatnost upravljanja zračnom lukom na Koncesionara, što Vlasnik Društva ne bi mogao učiniti, već samo Država. Nadalje, radi se o činjenici da RH radi na proširenju zračne luke radi ostvarivanja nacionalnog interesa koji se sastoji u tome da se Zagreb i Hrvatska žele pozicionirati kao regionalno prometno čvorište zračnog prometa, za što je potrebno izgraditi novu infrastrukturu, a koju Društvo samo nije u mogućnosti financirati kroz ovaj projekt. To je jedan od ključnih čimbenika koji je utjecao da RH preuzme kontrolu nad imovinom Društva te pravo upravljanja prenese na Koncesionara kao novog upravitelja zračne luke. Ostvarivanje nacionalnih interesa nije uobičajeni motiv „Vlasnika“ Društva ukoliko za to nisu poticani od strane državne vlasti.
- Koncesijsko razdoblje je 30 godina odnosi se na razdoblje 2013. do 2042. godine.
- Po isteku Koncesijskog razdoblja Društvo dobiva ugovorno pravo na upravljanje izgrađenim NPT-om i preostalom nepokretnom i pokretnom imovinom, na neograničeno vrijeme, bez naknade, u svrhu obavljanja aerodromske djelatnosti i stjecanja prihoda.
- Projekcija Financijskog modela obuhvaća razdoblje nakon koncesije od 2042. do 2072. godine, dakle razdoblje od 30 godina, koje predstavlja amortizacijski vijek NPT-a.
- Društvo neće plaćati koncesijsku naknadu RH-u po osnovi upravljanja zračnom lukom.
- Imatelji udjela cijelo vrijeme trajanja koncesije, do 2042. godine, plaćat će naknadu temeljem Izmjena zakona o zračnim lukama (usvojen na sjednici Sabora od 3.7.2015.) i Sporazuma između Društva i imatelja udjela, uvećanu za PDV.
- Imovina koja je predana Koncesionaru na korištenje bez naknade, ukupne knjigovodstvene vrijednosti 391.990.690,49 HRK, po isteku koncesijskog razdoblja 2042. godine, odnosno puno ranije, neće imati ekonomsku vrijednost. Za uzvrat Društvo će tijekom cijelog koncesijskog razdoblja, svake godine, dobivati 2.000.000,00 HRK godišnje finansijske naknade za zakup od strane imatelja udjela te pravo upravljanja zračnom lukom u periodu od 2042. godine dalje (do 2072.).
- Finansijske obveze koje je preuzeila RH Ugovorom o koncesiji, a koje snosi Društvo iznose 195.844.441,81 HRK.
- Diskontna stopa korištena kod izrade Financijskog modela je 11%. Koristi se za diskontiranje slobodnih novčanih tokova, odnosno neto sadašnje vrijednosti projekta. Procjena je da utvrđena visina diskontne stope u dobroj mjeri odražava kontekst projekta koncesije i uvjete na tržištu.

II **TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)**

- Postojanje Zakona o zračnim lukama (usvojen na sjednici Sabora od 3.7.2015.) u kojem je regulirana mogućnost da imatelji udjela plaćaju naknadu za zakup imovine predane Koncesionaru cijelo vrijeme trajanja koncesije.
- Potpisani Sporazum između Društva i imatelja udjela o plaćanju naknade za zakup imovine predane Koncesionaru, godišnje, sukladno udjelima u vlasništvu, uvećano za PDV.
- Iznos tržišne vrijednosti naknade zakupa utvrđuje se u ukupnom iznosu od 2.000.000,00 HRK godišnje.
- Po isteku koncesijskog razdoblja kad Društvo preuzme upravljanje zračnom lukom, Društvo će ostvarivat aeronautičke (prihodi iz reguliranih usluga) i neaeronautičke (komercijalne) prihode koje tijekom koncesijskog razdoblja ostvaruje Koncesionar.
- Korištene su opće pretpostavke:
 - tečaj EUR koji se koristi u Financijskom modelu je središnji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31.12.2013. godine i iznosi 1 EUR=7,637643 HRK;
 - indeksi inflacije (2%) godišnje;
 - stopa poreza na dobit (20%);
 - stopa PDV-a (25%);
 - dani plaćanja PDV-a (30);
 - dani povrata PDV-a (60);
 - dani naplate potraživanja i plaćanja obveza (0);
 - stope amortizacije za pojedine kategorije imovine.
- Kod interpoliranja trenda ulazni podaci (fizički pokazatelji, prihodi i troškovi) tretiraju se tako da se za razdoblje 2014. do 2041. preuzimaju parametri baznog modela, a od 2042. do 2051. prihodi su rezultat ekstrapoliranja trenda od 2015. godine. Razdoblje od 2051. do 2070. koristi parametre iz 2051. godine kada se dostiže promet putnika od 5 milijuna. Nakon 2051. godine prihodi rastu samo temeljem primijenjene stope inflacije. Kod pojedinih ulaznih podataka postoje manja odstupanja, radi njihove specifičnosti.
- Ispravljen Financijski izvještaj za 2013. godinu se ne mijenja, već se polazi s promjenom početnog stanja na dan 1.1.2014. godine i to:
 - Vrijednost građevinskih objekata i opreme neće se priznavati. Dodana je stavka nematerijalne imovine na osnovu neto sadašnje vrijednosti projekta.
 - Dodana je stavka Financijska imovina na osnovu naknade Društvu za imovinu predanu Koncesionaru.
 - Dodana je stavka Rezervacija za plaćanje obaveza u ime RH koje je preuzela Ugovorom o koncesiji.

Financijski model obuhvaća projekciju računa dobiti i gubitka, odnosno novčanog tijeka poslovanja Društva iz perspektive Društva. Financijski model uključuje mogućnost diskontiranja novčanih tijekova projekcije poslovanja Društva u smislu analize neto sadašnje vrijednosti projekta Koncesije iz perspektive Društva.

III SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike se primjenjuju dosljedno u razdobljima prikazanim u ovim finansijskim izvještajima.

3.1. Ulaganja u ovisna društva i zajednički potхват

/i/ Ovisna društva su ona u kojima Društvo ima kontrolu. Kontrola se ostvaruje ako Društvo ima moć upravljanja finansijskom i poslovnom politikom društava u kojima ima udio, kako bi ostvarilo korist iz aktivnosti društva. Ulaganja se početno priznaju u visini troškova stjecanja, a naknadno mjereno priznaje se samo u mjeri u kojoj je izglasana dobit društva u koje je obavljeno ulaganje.

/ii/ Pridruženo društvo temeljem ulaganja u zajednički potхват je ono u kojem Društvo ima značajan utjecaj, ali ne i kontrolu, sudjelovanjem u donošenu odluka o finansijskim i poslovnim politikama. Početno ulaganje u pridružena društva priznaju se po trošku stjecanja, uvećano za sve direktnе transakcijske troškove.

3.2. Strane valute

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na dan sastavljanja bilance preračunate su u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan bilance. Tečajne razlike proizašle iz promjene tečaja evidentiraju se u računu dobiti i gubitka.

Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti po fer vrijednosti pretvorene su kune po tečaju koji se primjenjuje na datum utvrđivanja vrijednosti. Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku u stranoj valuti ne preračunavaju se ponovo, već su denominirane u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan transakcije. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2015. godine bio je 7,635047 kuna za 1 EUR i 6,991801 kuna za 1 USD (31. prosinca 2014. godine bio je 7,661471 kuna za 1 EUR i 6,302107 kuna za 1 USD).

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

/i/ Imovina u vlasništvu

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po trošku nabave umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti (izuzev zemljišta). Trošak nabave materijalne imovine obuhvaća sve izravne troškove koji se mogu pripisati dovođenju sredstva na mjesto i u radno stanje za namjeravanu uporabu.

Za vrijednost kapitalnih ulaganja financiranih iz subvencija i dotacija uvećava se materijalna imovina i prihodi budućeg razdoblja u bilanci.

U slučaju kad određene nekretnine, postrojenja i oprema imaju različiti korisni vijek trajanja, tretiraju se kao dijelovi predmeta nekretnine, postrojenja i opreme.

/ii/ Naknadni izdaci

Naknadni izdaci vezani za već priznatu imovinu priznaju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će temeljem tih izdataka pritjecati dodatne buduće ekonomske koristi, odnosno kada se trošak imovine može pouzdano izmjeriti. Ostali naknadni troškovi (investicijskog i tekućeg održavanja) predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

/iii/ Amortizacija

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava primjenom pravocrtne metode tijekom njenog procijenjenog vijeka uporabe.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizira.

Procijenjeni korisnik vijek uporabe imovine je kako slijedi:

O P I S	2014. godine	2015. godine
Nematerijalna imovina	5 -10	5 -10
Građevinski objekti	10 - 40	10 - 40
Postrojenja i oprema	3 - 20	3 - 20

/iv/ Prodaja, rashod, umanjenja

Dobici nastali prodajom određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa tog sredstva i priznaju u korist prihoda.

Sadašnja knjigovodstvena vrijednost rashodovane, prodane ili na drugi način otuđene materijalne imovine, evidentira se na teret ostalih rashoda.

3.4. Nematerijalna imovina

(i) Imovina u vlasništvu

Nematerijalna imovina stečena od strane Društva, sa konačnim vijekom upotrebe, iskazana je po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine.

(ii) Naknadni troškovi

Naknadni troškovi kapitaliziraju se samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

(iii) Amortizacija

Trošak amortizacije se priznaje u računu dobiti i gubitka primjenom linearne metode tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nematerijalne imovine od datuma kada je raspoloživa za upotrebu.

3.5. Finansijski instrumenti

(i) Nederivativni finansijski instrumenti

Nederivativni finansijski instrumenti čine ulaganja u dionice, potraživanja prema kupcima i ostala potraživanja, novac i novčane ekvivalente, zajmove, kredite, obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Nederivativni finansijski instrumenti se početno vrednuju po njihovoj fer vrijednosti, uvećanoj za transakcijske troškove, u slučaju finansijskih instrumenata koji se ne vrednuju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Nederivativni finansijski instrumenti se naknadno mjere na način koji je niže opisan.

Finansijski instrument se priznaje ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Finansijska imovina se prestaje priznavati kada isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od finansijske imovine, te ako Društvo prenese finansijsku imovinu bez zadržavanja kontrole ili prenese sve rizike i nagrade povezane s tom imovinom. Redovna kupnja i prodaja finansijske imovine priznaje se na dan trgovanja, odnosno na datum kada se Društvo obvezalo kupiti ili prodati imovinu. Finansijska obveza se prestaje priznavati ako je ugovorna obveza podmirena, ispravljena ili istekla.

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od novca u blagajni i na računima banaka, te depozita po viđenju. Bankovna prekoračenja koja se podmiruju na zahtjev i čine sastavni dio upravljanja novcem Društva, uključena su kao sastavni dio novca i novčanih ekvivalenta u svrhu prikazivanja Izvješća o novčanim tijekovima.

Računovodstvo finansijskih prihoda i rashoda objašnjeno je u bilješci 3.12.

/i/ Ulaganja po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak

Finansijski instrumenti po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak sadrže dvije podgrupe:

- finansijski instrumenti koji se drže radi trgovanja
- finansijski instrumenti po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak

Finansijski instrumenti koji se drže radi trgovanja se klasificiraju u ovu kategoriju ako su stečeni zbog namjere kratkoročnog ostvarivanja prihoda, te su dio kratkotrajne imovine.

Finansijski instrumenti su određeni po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak ukoliko Društvo upravlja tim ulaganjima i donosi odluke o njihovoj kupnji i prodaji na temelju njihove fer vrijednosti. Prilikom početnog priznavanja, direktni troškovi transakcije priznaju se u računu dobiti i gubitka u trenutku kada nastanu. Finansijski instrumenti klasificirani po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak vrednuju se po fer vrijednosti, a promjene se priznaju u kroz dobit i gubitak.

/ii/ Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, potraživanja po danim zajmovima i druga potraživanja s fiksnim ili odredivim rokom plaćanja, koja ne kotiraju na aktivnom tržištu, se mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamate, umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja. Zajmovi i potraživanja se prestaju priznavati u trenutku kad je Društvo prenijelo sva svoja prava.

3.5. Finansijski instrumenti (nastavak)

/iii/ Ulaganja koja se drže do dospijeća

Finansijski instrumenti s fiksnim ili odredivim plaćanjima i fiksnim dospijećem (mjenice, zadužnice) koje Društvo ima namjeru i mogućnost držati do dospijeća klasificiraju se kao ulaganja koja se drže do dospijeća. Ulaganja koja se drže do dospijeća se vrednuju po amortiziranom trošku koji se izračunava koristeći efektivnu kamatnu stopu, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti.

/iv/ Finansijska imovina raspoloživa za prodaju

Ulaganje u dionice koje kotiraju na aktivnom tržištu i dužničke instrumente klasificira se kao finansijska imovina raspoloživa za prodaju. Finansijska imovina raspoloživa za prodaju početno se mjeri po trošku stjecanja, uz uvećanje za iznos transakcijskih troškova kao što su naknade bankama, brokerima. Nakon početnog priznavanja dobici i gubici nastali uslijed promjene u fer vrijednosti priznaju se unutar ostale sveobuhvatne dobiti ili gubitka, osim gubitka od umanjenja i dobitka i gubitka na promjeni deviznog tečaja monetarne imovine raspoložive za prodaju. Kumulativna dobit ili gubitak izravno se prenose u račun dobiti i gubitka kada se ulaganje prestane priznavati.

Ova imovina se klasificira u okviru dugotrajne finansijske imovine.

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi, vrednuje se po trošku stjecanja, koji uključuje transakcijske troškove, smanjenom za umanjenje vrijednosti.

Kamata od vrijednosnica raspoloživih za prodaju izračunata primjenom metode efektivne kamatne stope priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Dividende od vlasničkih vrijednosnica raspoloživih za prodaju priznaju se u računu dobiti i gubitka kada je nastalo pravo Društva da primi plaćanje.

Ostalo

Ostali nederivativni finansijski instrumenti mjere se po amortiziranom trošku koji se izračunava koristeći efektivnu kamatnu stopu, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti.

3.6. Umanjenje vrijednosti

(i) Finansijska imovina

Finansijska imovina se na svaki dan bilance preispituje i procjenjuje se postojanje pokazatelja o eventualnom umanjenju. Vrijednost finansijske imovine se umanjuje ukoliko postoje objektivni dokazi da su jedan ili više događaja, nakon početnog priznavanja, imali negativan efekt na buduće novčane tokove te imovine. Umanjenje vrijednosti finansijske imovine vrednovane po amortiziranom trošku računa se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom.

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine za prodaju, računa se u odnosu na njenu trenutnu fer vrijednost. Pojedinačno značajna finansijska imovina testira se za umanjenje vrijednosti na individualnoj razini. Ostala finansijska imovina procjenjuje se zajednički s ostalom finansijskom imovinom Društva sličnog kreditnog rizika.

Umanjenje imovine priznaje se u računu dobiti i gubitka. Kumulativni gubitak koji je umanjenjem finansijske imovine raspoložive za prodaju priznat direktno u glavnici, uklanja se iz glavnice i priznaje u računu dobiti i gubitka.

3.6. Umanjenje vrijednosti (nastavak)

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko se naknadno povećanje nadoknadive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat. Za finansijsku imovinu koja je vrednovana po amortiziranom trošku i finansijsku imovinu raspoloživu za prodaju, ukidanje se priznaje u računu dobiti i gubitka. Za finansijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine dionice, ukidanje umanjenja vrijednosti se priznaje izravno u kapitalu.

(ii) Nefinansijska imovina

Knjigovodstvena vrijednost nefinansijske imovine Društva, osim zaliha i odgođene porezne imovine, pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadići iznos imovine. Umanjenje vrijednosti imovine se priznaje ako knjigovodstvena vrijednost imovine prelazi njezin nadoknadići iznos. Gubici od umanjenja vrijednosti imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Nadoknadići iznos imovine priznaje se u višem iznosu od njezine fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Prilikom procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost koristeći kamatnu stopu prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i posebnih rizika vezanih uz tu imovinu. Gubici od umanjenja vrijednosti priznati u prethodnim razdobljima procjenjuju se na dan bilance ukoliko postoje indikacije koje ukazuju da gubitak više ne postoji ili se smanjio. Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko je došlo do promjene u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida samo ako knjigovodstvena vrijednost imovine ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost imovine koja bi bila utvrđena, umanjenu za amortizaciju, a da gubici od umanjenja vrijednosti imovine nisu bili priznati.

3.7. Zalihe

/i/ Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža.

/ii/ Troškovi nabave materijala obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvoz, carinu i druge zavisne troškove koji se izravno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i sadašnje stanje.

/iii/ Utrošak zaliha materijala se iskazuje se primjenom metode prosječnih cijena.

/iv/ Pod zalihamama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom materijalnom imovinom. Zaliha sitnog inventara se otpisuje metodom 100%-tnog otpisa prilikom stavljanja u uporabu.

/v/ Vrijednosno uskladištanje zaliha, zbog oštećenja, umanjenja vrijednosti, zastarjelosti ili drugih opravdanih razloga, obavlja se na prijedlog osoba zaduženih za zalihe, a nakon odluke Uprave Društva.

3.8. Državne potpore

Tretman vrijednosti predanih zaliha koncesionaru uz korištenje imovine- uredi/parkirna mjesta:

Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture ("Ministarstvo") potpisalo je 11. travnja 2012. godine s Međunarodnom zračnom lukom Zagreb ("MZLZ") Ugovor o koncesiji u svrhu izgradnje drugog terminala u zagrebačkoj zračnoj luci. Potom su Društvo, koje je vlasnik imovine koja se daje u koncesiju, i njegova dva povezana društva (Zračna luka Zagreb Ugostiteljstvo - "ZAC" i Zračna luka Zagreb Trgovina - "ZAT") i koncesionar, MZLZ, i njegova dva povezana društva (MZLZ Ugostiteljstvo i MZLZ Trgovina) dogovorili prijenos zaliha sa Društva, ZAC-a i ZAT-a na MZLZ, MZLZ Trgovinu i MZLZ Ugostiteljstvo ugovorom potpisanim 1. rujna 2014. godine.

Početno su Društvo i njegova povezana društva zaračunali MZLZ-u i njegovim ovisnim društвima 5,9 milijuna kuna, nakon čega su izdali odobrenje na 5,5 milijuna kuna, čime je konačna zaračunata cijena za prenesene zalihe 400 tisuća kuna.

U skladu s navedenim ugovorom, MZLZ će Društvu dati na korištenje 8 ureda i 8 parkirnih mjesta, bez naknade (bez najamnine). Vrijeme trajanja najma nije definirano, ali se pretpostavlja da je jednako vremenu trajanja koncesije, odnosno 30 godina, počevši od 1. siječnja 2014. godine.

"Ugovor o prijenosu zaliha ne smatra se odvojenom transakcijom, te nema zasebnu poslovnu suštinu, već je slijedni ugovor glavnog ugovora o koncesiji.

Besplatni najam u tom smislu može se smatrati kao državna potpora "Računovodstvo za državne potpore i objavlјivanje državne pomoći", koja će djelomično pokriti gubitak koji je Društvo ostvarilo prijenosom zaliha MZLZ-u ispod nabavne vrijednosti. U skladu s ovom interpretacijom, Država ne djeluje u ime vlasnika, nego u svoje ime, odnosno ima ulogu davaoca koncesije. U slučaju tretiranja transakcije kao državne potpore, Društvo je priznalo potporu po fer vrijednosti te će otpuštati odgođeni prihod u računu dobiti i gubitka čim se prizna gubitak od prijenosa zaliha ispod nabavne vrijednosti.

Društvo je procijenilo nominalni iznos besplatnog najma koji će Društvo primati kroz razdoblje od 30 godina te ga je diskontiralo na sadašnju vrijednost, kako bi se mogla priznati fer vrijednost besplatne usluge. Iznos diskontirane sadašnje vrijednosti se priznaje odmah, a razlika kroz razdoblje od 30 godine, odnosno kroz vrijeme trajanja koncesije."

3.9. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev ekonomskih resursa radi podmirenja obveze, te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Iznosi rezerviranja se evidentiraju u mjeri u kojoj postoji obveza prema trećim stranama, kada su buduća plaćanja izvjesna i kad se iznos rezerviranja može pouzdano izmjeriti.

Rezerviranja plativa nakon više od godinu dana iskazuju se po neto sadašnjoj vrijednosti. Iznosi rezerviranja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope, koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obvezu.

Najznačajnija rezerviranja u finansijskim izvještajima su rezerviranja za sudske sporove. Procjena rezerviranja preispituje se svake godine prilikom izrade finansijskih izvještaja.

3.10. Primanja zaposlenih

(i) Doprinosi za obvezni mirovinski fond

U tijeku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća, Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova, obavlja redovite uplate doprinosa sukladno Zakonu. Obveze za doprinose u obvezni mirovinski fond se uključuju kao trošak u račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Društvo nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

(ii) Dugoročna primanja radnika

Društvo je dodjeljivalo zaposlenicima jubilarne nagrade i jednokratnu naknadu za umirovljenje. Obveza i trošak ovih naknada određuju se koristeći metodu projekcije kreditne jedinice. Metoda projekcije kreditne jedinice uzima svako razdoblje provedeno u službi kao ostvarivanje prava na dodatnu jedinicu naknade i mjeri svaku jedinicu zasebno kako bi se izračunala konačna obveza. Obveza se izračunava kao sadašnja vrijednosti budućih odlijeva novca koristeći diskontnu stopu, koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice kojima su valuta i uvjeti u skladu s valutom i utvrđenim uvjetima obveze za primanja. Obveza za dugoročna primanja radnika uključuje pretpostavku o broju radnika kojima ta primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja, te diskontnu stopu.

3.11. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomске koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva. Prodaja usluga se priznaje, kada je obavljen značajan prijenos rizika i koristi, vlasništva na kupca, umanjena za porez na dodanu vrijednost, povrate, rabate i popuste.

/i/ Prijodi od usluga i najmova

Prihodi od usluga i najmova se priznaju u razdoblju u kojem su usluge obavljene. Prihod od najma je priznat u računu dobiti i gubitka prema linearnoj metodi tijekom razdoblja trajanja najma.

/ii/ Prijodi od dotacija i subvencija obuhvaćaju:

- a) potpore koje su povezane sa sredstvima, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, iskazuju se u bilanci kao odgodeni prihod, a u računu dobiti i gubitka se kao prihod priznaju tijekom razdoblja korištenja i nužno ih je sustavno povezati s troškovima (amortizacije) koji se na ista odnose,
- b) potpore koje se primaju kao nadoknada za rashode ili gubitke koji su već nastali ili u svrhu izravne finansijske podrške Društvu bez dalnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se može potraživati.

3.12. Troškovi poslovnih najmova

Najmovi se svrstavaju kao finansijski najmovi kad se rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma.

Društvo unajmljuje određenu opremu, za koju ne snosi bitan udio rizika i koristi od vlasništva te se klasificiraju kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najmova iskazuju se u računu dobiti i gubitka po pravocrtnoj metodi tijekom razdoblja trajanja najma.

3.13. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvaćaju prihode i rashode ostvarene obračunom ugovorenih kamata na kredite i zajmove, primjenom metode efektivne kamatne stope, prihode od dividendi i udjela u dobiti, dobitke i gubitke od tečajnih razlika, dobitke i gubitke od finansijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka.

Prihod od kamata se priznaje po načelu obračunatih prihoda, koristeći efektivnu kamatnu stopu.

Prihodi od dividendi i udjela u dobiti priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende, odnosno udjela u dobiti.

3.14. Porez na dobit

Porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti finansijske godine i sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez na dobit priznaje se u računu dobiti i gubitka, osim kada se odnosi na stavke koje se priznaju direktno u glavnici, pa se u tom slučaju priznaju glavnici. Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

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

Odgođena porezna imovina i obveze izračunavaju se koristeći porezne stope za koje se očekuje da će biti u primjeni na oporezivu dobit u godinama u kojima se ove privremene razlike očekuju naplatiti ili podmiriti na osnovu poreznih stopa na datum bilance.

Izračunavanje odgođene porezne imovine i obveze odražava porezne efekte koji će nastati prilikom naplate ili podmirenja knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza, a koje Društvo očekuje na datum bilance.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti budući dobici koji će biti dostupni da ih privremene razlike neutraliziraju. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

3.15. Izvještavanje o poslovnim segmentima

Segment je posebna komponenta Društva zadužena za pružanje određenih proizvoda ili usluga (poslovni segment) ili pružanje proizvoda ili usluga unutar određenog ekonomskog područja (geografski segment), koji je podložan rizicima i koristima koje su drugačije nego u ostalim segmentima.

3.16. Usporedne informacije

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklassificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće finansijske godine.

3.17. Procjena fer vrijednosti

Fer vrijednost predstavlja iznos za koji se neka imovina može zamijeniti ili obveza podmiriti po tržišnim uvjetima.

Kratkoročni depoziti kod banaka

Knjigovodstvena vrijednost kratkoročnih depozita kod banaka predstavlja njihovu fer vrijednost budući da su po svojoj prirodi vrlo blizu novca (kada je originalno dospijeće kraće od tri mjeseca) ili su kratkoročne prirode (kada je originalno dospijeće duže od tri mjeseca).

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja/obveze

Za potraživanja/obveze s preostalom dospijećem manjim od jedne godine, nominalni iznos približan je njihovoj fer vrijednosti. Sva ostala potraživanja/obveze su diskontirani da bi reflektirali vremensku vrijednost novca.

Ulaganja

Fer vrijednosti su bazirane na kotiranoj tržišnoj vrijednosti na dan bilance.

Vlasničke vrijednosnice kojima se ne trguje i za koje nije moguće odrediti fer vrijednost su vrednovane po trošku umanjenom za umanjenje vrijednosti.

Uprava smatra da knjigovodstvena vrijednost ostalih finansijskih instrumenata nije značajno drugačija od njihove fer vrijednosti.

3.18. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je putem upotrebe svojih finansijskih instrumenata izloženo slijedećim rizicima:

- kreditni rizik
- rizik likvidnosti
- tržišni rizik

Ova bilješka predstavlja informacije o izloženosti Društva svakom od gore spomenutih rizika, ciljevima Društva, politikama i procedurama za mjerjenje i upravljanje rizikom Društva i upravljanje kapitalom Društva.

Uprava ima cjelokupnu odgovornost za uspostavu i nadzor nad okvirom za upravljanje rizikom Društva. Ne postoje formalne procedure upravljanja rizikom (Društvo nije koristilo derivativne finansijske instrumente kako bi se aktivnije štitilo od finansijskih rizika), ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Društva, uključujući uvođenje nivoa odobravanja i odgovornosti.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik Društva da kupac ili druga strana finansijskog instrumenta neće izvršiti obvezu, te će time uzrokovati nastajanje finansijskih gubitka za Društvo. Značajni dio kreditnog rizika proizlazi iz potraživanja od kupaca.

3.18. Upravljanje finansijskim rizicima (nastavak)

/i/ Potraživanja od kupaca i druga potraživanja

Na izloženost Društva kreditnom riziku uglavnom utječu individualne karakteristike pojedinog kupca. Demografija kupaca, uključujući rizik industrije i zemlje u kojoj kupac posluje ima manji utjecaj na kreditni rizik. Društvo ima kreditnu politiku po kojoj se bonitet svakog kupca analizira na individualnoj osnovi prije određivanja uvjeta plaćanja i uvjeta isporuke za kupca. Društvo određuje ispravak vrijednosti kupaca kao procjenu očekivanih gubitaka od potraživanja od kupaca te ostalih potraživanja i ulaganja.

/ii/ Potraživanja za dane kredite

Na dan bilance Društvo je imalo potraživanje po kreditima odobrenim povezanim strankama, i trećim osobama. Krediti su odobreni uz kamatnu stopu od 7% godišnje pri čemu krediti nisu osigurani kroz instrumente osiguranja plaćanja. Izloženost kreditnom, kamatnom i tečajnom riziku javlja se tijekom normalnog poslovanja Društva. Društvo nije koristilo derivativne instrumente kako bi se zaštitilo od tih rizika.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje finansijske obveze u roku. Pristup Društva upravljanju likvidnošću je osiguranje, u najvećoj mogućoj mjeri, da će u svakom trenutku biti u dovoljnoj mjeri likvidno kako bi bilo u mogućnosti ispuniti svoje obveze na vrijeme, i pod normalnim i pod izvanrednim okolnostima, bez uzrokovanja neprihvatljivih gubitaka ili riskiranja nanošenja štete reputaciji Društva.

Društvo osigurava da ima dovoljno novca da podmiri svoje operativne troškove uključujući podmirivanje finansijskih obveza.

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će promjena tržišnih cijena, kao što su promjena tečajeva stranih valuta i kamatnih stopa, utjecati na prihod Društva ili vrijednost njihovih finansijskih instrumenata. Cilj upravljanja tržišnim rizikom jest upravljanje i kontroliranje izloženosti tržišnom riziku unutar prihvatljivih parametara, optimizirajući povrat.

/i/ Valutni rizik

Društvo je izloženo valutnom riziku putem prodaje, manjoj mjeri kupnje koji su iskazani u valuti koja nije funkcionalna valuta Društva. Valuta koja podliježe rizicima je prvenstveno EUR.

/ii/ Kamatni rizik

Društvo nije izloženo kamatnom riziku jer je kredit dan trećoj osobi ugovoren po fiksnoj kamatnoj stopi dok većina imovine ne nosi kamatu.

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz finacijske izvještaje
za 2015. godinu

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

4. Poslovni prihodi

O P I S	2015.	2014.
HRK	HRK	HRK
Prihodi od prodaje u zemlji	3.095.164	2.604.000
Ostali poslovni prihodi	1.670.716	50.737.390
UKUPNO	4.765.880	53.341.390

/i/ Prihodi od prodaje u zemlji prikazani su kako slijedi:

O P I S	2015.	2014.
HRK	HRK	HRK
Reklama	0	52.500
Prihodi od prodaje usluga	170.853	0
Zakup	2.817.070	2.316.684
Prihod od subvencija	0	5.933
Prihod od primitaka u naravi	64.757	43.587
Ostalo	42.484	185.296
UKUPNO	3.095.164	2.604.000

/ii/ Ostali poslovni prihodi prikazani su kako slijedi:

O P I S	2015.	2014.
HRK	HRK	HRK
Prihodi od prodaje imovine	117.608	92.756
Prihodi od naplaćenih šteta i penala, sudske tužbe	679.636	42.578
Ostali prihodi	737.666	142.807
Prihodi od ukidanja diskonta	135.806	0
Prihodi od usklađenja	0	10.339
Prihod od efekata finansijskog modela/koncesije i ostali prihodi	0	50.448.910
UKUPNO	1.670.716	50.737.390

5. Materijalni troškovi

O P I S	2015.	2014.
HRK	HRK	HRK
Troškovi sirovina i materijala	150.002	62.355
Troškovi goriva i energije	113.982	76.916
Trošak sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	0	46.405
UKUPNO	263.984	185.676

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz finansijske izvještaje
za 2015. godinu

6. Troškovi usluga

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	61.340	96.635
Troškovi investicijskog održavanja	241.082	184.868
Troškovi tekućeg održavanja	42.616	3.085.947
Usluge zakupa i najma	433.333	436.563
Usluge promidžbe i marketinga	30.000	153.360
Komunalne usluge	64.604	30.552
Troškovi za istraživačko razvojne aktivnosti, intelektualne usluge	1.124.234	1.647.560
Usluge čišćenja prostora	0	3.400
Službena i radna odijela	0	106.012
Ostale usluge	60.549	2.148.538
UKUPNO	2.057.758	7.893.435

Društvo je zaključilo ugovore o operativnom leasingu opreme, te je u nastavku dan pregled otplata:

Naziv dobavljača	Vrsta najma	Ugovor od - do	2015.	2014.
			HRK	HRK
i4next	info. Oprema	2009. - 2014.	0	147.777
SPAN	info. Oprema	2009. - 2013.	0	0
UKUPNO			0	147.777

Obveze za najam se vode kao ugrađeni derivat strane valute i ne iskazuje se zasebno, te se dobici i gubici priznaju u računu dobiti i gubitka pri plaćanju rate najma.
Nakon preuzimanje od strane Koncesionara, navedeni ugovori o operativnom leasingu opreme su preneseni na Koncesionara.

7. Troškovi osoblja

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Neto plaće i naknade	1.083.009	951.379
Porezi i doprinosi iz plaće	827.991	802.175
Doprinosi na plaće	328.589	293.129
UKUPNO	2.239.589	2.046.683

8. Amortizacija

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Amortizacija materijalne imovine	652.367	489.480
UKUPNO	652.367	489.480

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz finansijske izvještaje
za 2015. godinu

9. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine iskazano je u računu dobiti i gubitka za 2015. godinu u iznosu od 574.577 kuna i odnosi se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca.

10. Ostali poslovni rashodi

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	117.601	65.304
Prijevoz radnika	0	1.206
Privremeni i povremeni poslovi, autorski honorari	0	110.575
Naknada članovima Nadzornog odbora	0	50.794
Administrativni troškovi	0	1.327.261
Usluge stručnog obrazovanja, kvalitete, seminara	61.760	111.139
Reprezentacija (AOP 119)	32.845	100.703
Premije osiguranja	39.324	159.162
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	56.411	56.182
Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	24.998	9.307
Ostali nematerijalni troškovi	0	7.950
Troškovi s povezanim društvima	0	5.012
Kazne, penali, naknade štete	1.661.115	5.578.458
Ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja, vrijednosti dionica	0	2.570
Članarine i doprinosi (HGK, šume, TZ, spomenička renta)	85.093	245.807
Naknadno utvrđeni rashodi	38.010	1.036.311
Troškovi vezani uz koncesiju	0	14.463.970
Troškovi prodaje dugotrajne materijalne imovine	0	170
Trošak drugog dohotka	171.277	442.972
Troškovi projekt Wings	8.420	339.164
Troškovi naknadnih odobrenja	0	5.378.967
Trošak porezno nepriznatog PDV-a na zalihe	0	1.349.458
Ostale vanjske usluge	415.019	1.703.109
UKUPNO	2.711.873	32.545.551

11. Finansijski prihodi

	2015.	2014.
	HRK	HRK
Prihodi od dividendi i usklađenja vrijednosti dionica	1.652.450	2.238.136
Prihodi od kamata Zračna luka Osijek	24.500	0
Prihodi od kamata na depozite	4.845.006	6.782.307
Prihodi od tečajnih razlika	692.324	531.378
UKUPNO	7.214.280	9.551.821

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz finansijske izvještaje
za 2015. godinu

12. Finansijski rashodi

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Rashodi od vrijednosnog usklađenja dionica i udjela	19.801	0
Rashodi od kamata	347.453	15.992
Negativne tečajne razlike	1.857.693	1.825.461
UKUPNO	2.224.947	1.841.453

13. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopi od 20% sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima obračunskog razdoblja za koje se porezna osnovica utvrđuje. Polazna porezna osnovica korigira se za zakonom dozvoljenim povećanjima i smanjenjima, kako nastavno prikazujemo:

(a) Priznat u računu dobiti i gubitka

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Tekući porez	0	3.478.572
Ukupni porezi (prihod)/rashod	0	3.478.572

(b) Usklađenje efektivne porezne stope

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Dobit/(gubitak) prije poreza	1.255.065	17.890.573
Porez na dobit po stopi od 20%	0	3.478.572
Porezno nepriznati troškovi	351.950	1.740.424
Neoporezivi prihodi -dividende i udjeli u dobiti	(2.251.117)	(2.238.136)
Iskorištene porezne olakšice/poticaji	(25.948)	0
Porez na dobit	0	(3.478.572)
Porezni gubitak	(670.050)	0
Dobit tekuće godine	1.255.065	14.412.001

Porezni rashod s temelja poreza na dobit je zbrojni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Društvo je ostvarilo u 2015. godini dobit poslije poreza u iznosu od 1.255.065 kuna.

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz finansijske izvještaje
za 2015. godinu

V BILJEŠKE UZ BILANCU

14. Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna imovina

O P I S	Zemljište	Gradjevinski objekti	Oprema	Imovina u pripremi	Ulaganja u imovinu	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema		Ulaganja u nematerijalnu imovinu	Nematerijalna imovina	Ukupno nematerijalna imovina
						HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRJEDNOST										
Stanje 1.01.2014.	163.186.659	1.047.211.215	378.989.258	7.482.775	109.896.420	1.706.766.327	0	56.175.353	56.175.353	56.175.353
Direktna povećanja	0	0	469.410	12.187.707	0	12.657.117	628.906.438	0	628.906.438	
Stanje 31.12.2014.	163.186.659	1.047.211.215	379.458.668	19.670.482	109.896.420	1.719.423.444	628.906.438	56.175.353	685.081.791	
Direktna povećanja	127.092	0	33.987	3.000	0	164.079	0	0	0	0
Prodaja	0	0	(1.032.838)	0	0	(1.032.838)	0	0	0	0
Stanje 31.12.2015.	163.313.751	1.047.211.215	378.459.817	19.673.482	109.896.420	1.718.554.685	628.906.438	56.175.353	685.081.791	
ISPRAVAK VRJEDNOSTI										
Stanje 1.1.2014.	0	740.191.646	331.678.107	0	68.841.699	1.140.711.452	0	56.175.353	56.175.353	56.175.353
Amortizacija za 2014. g. Zavaranje-financijski model	0	240.405	75.123	0	174.312	489.840	0	0	0	0
Stanje 31.12.2014.	0	1.044.370.040	379.063.397	0	104.835.972	1.528.269.409	0	56.175.353	56.175.353	56.175.353
Amortizacija za 2015. g. Prodaja	0	240.405	181.416	0	230.546	652.367	0	0	0	0
Stanje 31.12.2015.	0	1.044.610.445	378.211.975	0	105.066.518	1.527.888.938	0	56.175.353	56.175.353	56.175.353
SADAŠNJA VRJEDNOSTI										
Stanje 31.12.2014.	163.186.659	2.841.175	395.271	19.670.482	5.060.448	191.154.035	628.906.438	0	628.906.438	
Stanje 31.12.2015.	163.313.751	2.600.770	247.842	19.673.482	4.829.902	190.665.747	628.906.438	0	628.906.438	

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz finansijske izvještaje
za 2015. godinu

14. Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna imovina (nastavak)

Društvo je nastavilo proces uknjižbe u zemljišnim knjigama spornih čestica zemljišta, zbog kojeg razloga do sada nije bila moguća nova procjena zemljišta i evidentiranje u poslovnim knjigama zemljišta u vlasništvu Društva, analitički, po zemljišnim česticama. Nakon što se dovrši navedeni proces, ovlašteni procjenitelji će pristupiti procesu vrednovanja zemljišta.

Društvo je imovinu predanu u koncesiju MZLZ-u knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 391.826.100 kuna temeljem Odluke i finansijskog modela iskazalo kao nematerijalnu imovinu baziranu na neto sadašnjoj vrijednosti projekta na pravo upravljanja u iznosu od 628.906.438 kuna.

15. Ulaganja u ovisna društva i zajednički pothvat

O P I S	Broj dionica % udjela	31.12.2014.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2015.
		HRK	HRK	HRK	HRK
Ulaganja u ovisna društva					
Ulaganja u ZLZ - Trgovinu d.o.o.	100%	20.000	0	0	20.000
Ulaganja u ZLZ - Ugostiteljstvo d.o.o.	100%	20.000	0	0	20.000
Ukupno		40.000	0	0	40.000
Ulaganja u zajednički pothvat					
PLESO PRIJEVOZ d.o.o.	50%	3.900.000	0	0	3.900.000
Ukupno		3.900.000	0	0	3.900.000
Sveukupno		3.940.000	0	0	3.940.000

Ovisna društva su u 100%-tnom vlasništvu Društva.

16. Finansijska imovina namijenjena prodaji

O P I S	Broj dionica % udjela	31.12.2014.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2015.
		HRK	HRK	HRK	HRK
Ulaganja u udjele					
ZRAČNA LUKA Mostar	11,41%	5.398.998	0	0	5.398.998
Ukupno		5.398.998	0	0	5.398.998
Ulaganja u dionice					
Soko Air d.d. Mostar	57.040 13.025 a 100	880.333	0	0	880.333
Croatia Airlines d.d. Zagreb	232.048 a 200 HRK	7.245.960	1.644.897	0	8.890.857
Uni Credito Italiano	22.043	916.843	0	(19.801)	897.042
Privredna banka d.d. Zagreb	151	82.896	7.553	0	90.449
Ukupno		9.126.032	1.652.450	(19.801)	10.758.681
SVEUKUPNO		14.525.030	1.652.450	(19.801)	16.157.679

17. Zalihe

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Zalihe materijala	46.115	46.115
Zalihe zaštitne i službene odjeće	6.508	6.508
Predujmovi za zalihe	19.854	19.854
Sitni inventar na zalihi	2.279	0
UKUPNO	74.756	72.477

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
 Bilješke uz finansijske izvještaje
 za 2015. godinu

18. Potraživanja od ovisnih društava

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Potraživanja za operativni najam imovine od vlasnika	5.000.000	2.500.000
Sveukupno	5.000.000	2.500.000

19. Potraživanja od kupaca

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u zemlji	621.792	685.432
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	242.034	224.821
Sumnjiva i sporna potraživanja	15.449.058	15.523.450
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(15.449.058)	(15.523.450)
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u 2015	(574.577)	0
Potraživanja za predujmove	250	387.471
UKUPNO	289.499	1.297.724

20. Potraživanje od države i državnih institucija

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Potraživanja za više plaćenu naknadu za šume	17	0
Potraživanja za više plaćenu članarinu turističkoj zajednici	234.455	466.497
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	2.320.254	0
Potraživanja od HZZO	4.291	4.890
Potraživanja za nepriznati PDV	0	1.650
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	0	791
Ostala potraživanja	11.131	0
UKUPNO	2.570.148	473.828

21. Ostala kratkotrajna potraživanja

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Razna potraživanja (RCS-vozarina)	0	6.870
Potraživanja za isplatu investicija u tijeku	145.153.194	67.400.049
UKUPNO	145.153.194	67.406.919

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz finansijske izvještaje
za 2015. godinu

22. Kratkotrajna finansijska imovina

O P I S	31.12.2015. HRK	31.12.2014. HRK
Dane pozajmice ostalim društvima	350.000	350.000
Valutni depoziti u bankama	118.343.229	199.717.201
Dani depoziti i kaucije	682.489	681.179
Utuženi dani krediti i kamate	17.948.949	17.948.949
Ispravak vrijednosti danih kredita i kamata	(17.948.949)	(17.948.949)
UKUPNO	119.375.717	200.748.380

/i/ Dane pozajmice se odnose na pozajmicu danu Zračnoj luci Osijek 27. svibnja 2013. godine u iznosu od 350.000 kuna, uz kamatu u visini od 7%.

/ii/ Dani depoziti se odnose na kratkotrajne devizne depozite u bankama (Zagrebačka banka d.d., Kreditna banka d.d. i Erste bank dr.), s rokom oročenja od 3 mjeseca, odnosno najdulje 12 mjeseci, s mogućnošću razročenja, uz kamatnu stopu od 2,6% do 5%.

23. Novac

O P I S	31.12.2015. HRK	31.12.2014. HRK
Žiro račun	503.312	2.874.018
Devizni račun	2.286.360	9.524.867
Kunska blagajna	7.840	7.840
UKUPNO	2.797.512	12.406.725

24. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i odgodeni prihodi

O P I S	31.12.2015. HRK	31.12.2014. HRK
Unaprijed obračunani prihodi Duga uvala	258.449	0
Unaprijed obračunane kamate po depozitima i računima	1.777.368	3.057.230
Unaprijed obračunani -Imovina-uredi/parking	12.133.334	12.566.667
Unaprijed obračunani prihodi - imovina-uredi/parking	(10.600.762)	(10.736.568)
UKUPNO	3.568.389	4.887.329

25. Kapital

/i/ Upisani kapital iskazan na dan 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 804.429.600 kuna (31. prosinca 2014. godine u istom iznosu) predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnici registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

/ii/ Rezerve iskazane na dan 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 6.078 kuna (31. prosinca 2014. godine u istom iznosu) nastale su otpisom obveza temeljem finansijskih dugoročnih ulaganja u Zračnu luku Zagreb.

/iii/ Revalorizacijska rezerva je kreirana na temelju priznavanja utvrđene fer vrijednosti finansijske imovine raspoložive za prodaju.

/iv/ Zadržana dobit iskazana na dan 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 111.185.724 kune, (31. prosinca 2014. godine u iznosu od 105.420.924 kuna) predstavlja dobit ostvarenu u ranijim obračunskim razdobljima.

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz finansijske izvještaje
za 2015. godinu

25. Kapital (nastavak)

/v/ Dobit tekuće 2015. godine je utvrđena u iznosu od 1.255.065 kuna (u 2014. godini je iskazana dobit u iznosu od 14.412.001 kuna).

26. Dugoročne obveze prema povezanim društvima

Dugoročne obveze prema povezanim Društvima iskazane na dan 31. prosinca 2015. u iznosu od 195.844.442 kune odnose se na obveze za preuzeta plaćanja u ime Republike Hrvatske prema Ugovoru o koncesiji.

27. Obveze prema dobavljačima

O P I S			31.12.2015.	31.12.2014.
			HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima u zemlji			4.834.778	2.497.371
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu			188.077	133.113
UKUPNO			5.022.855	2.630.484

28. Obveze prema državi i državnim institucijama

O P I S			31.12.2015.	31.12.2014.
			HRK	HRK
Obveze za porez na dobit			0	3.478.572
Obveze za PDV			29.895	28.926
Obveze za naknade za šume			4.067	14.695
Obveze za HGK			0	3.915
Obveze za mirovinsko osiguranje			32.669	26.563
Doprinos na plaću za zdravstveno osiguranje			26.506	60.372
Doprinos na plaću za zapošljavanje			2.712	2.704
Obveze za porez i pritez iz plaća			40.218	46.193
Obveze za uplatu stanovi			114.988	15.066
UKUPNO			251.055	3.677.006

29. Obveze prema zaposlenima

O P I S			31.12.2015.	31.12.2014.
			HRK	HRK
Obveze za neto plaće i naknade			87.599	84.066
UKUPNO			87.599	84.066

30. Ostale kratkoročne obveze

O P I S			31.12.2015.	31.12.2014.
			HRK	HRK
Obveze za primljene depozite i jamčevine			119.357	111.857
Ostale kratkoročne obveze			3.565	0
UKUPNO			122.922	111.857

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz finansijske izvještaje
za 2015. godinu

31. Odgođeno priznavanje prihoda

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Obračunati prihodi budućeg razdoblja - kamate depoziti	0	835.940
Obračunati troškovi budućeg razdoblja	6.876	579.898
Ostalo	62.117	62.117
UKUPNO	68.993	1.477.955

32. Financijski instrumenti

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji proizlazi uglavnom iz potraživanja od kupaca i ulaganja u finansijsku imovinu raspoloživu za prodaju (potraživanja od Croatia Airlines d.d. pretvorena u dionice). Kreditni rizik je vezan za potraživanja od jednog kupca i prisutan je u većoj mjeri budući je naplata od istog u jednom dijelu neizvjesna. Maksimalan iznos kreditnog rizika jednak je nominalnoj vrijednosti potraživanja, kako slijedi:

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Ulaganja raspoloživa za prodaju	14.525.030	16.157.679
Kreditna izloženost za ulaganja raspoloživa za prodaju	14.525.030	16.157.679
Potraživanja od kupaca	1.297.725	289.225
Kratkotrajni kredit ovisnom društvu	0	0
Kratkotrajna potraživanja od povezanih društava	2.500.000	5.000.000
Kreditna izloženost za potraživanja	3.797.725	5.289.225
Finansijska imovina (oročeni depoziti)	200.748.379	119.375.717
Novac	12.406.725	2.797.512
Kreditna izloženost za novac i novčane ekvivalente	213.155.104	122.173.229
UKUPNO	231.477.859	143.620.133

Starosna struktura potraživanja na datum izvješćivanja je sljedeća:

OPIS	Potraživanja od kupaca u zemljji				Potraživanja od kupaca u inozemstvu			
	31.12.2014.		31.12.2015.		31.12.2014.		31.12.2015.	
	HRK	udjel u %	HRK	udjel u %	HRK	udjel u %	HRK	udjel u %
Nije dospjelo	116.730	17,03%	95.302	15,33%	0	0	0	0
Kašnjenja:								
Od 0 do 30 dana	163.508	23,85%	0	0	0	0	0	0
od 30 do 60 dana	0	0	39.005	6,27%	0	0	0	0
od 60 do 90 dana	7.143	1,04%	42.664	6,86%	0	0	0	0
od 90 do 120 dana	0	0	0	0	0	0	0	0
Preko 120 dana	398.051	58,08%	444.821	71,54%	224.101	100%	238.356	100%
UKUPNO	685.432	100%	621.792	100%	224.101	100%	238.356	100%
Usklađ. po tečaju					720			
SVEUKUPNO	685.432		621.792		224.821		238.356	

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz finansijske izvještaje
za 2015. godinu

32. Finansijski instrumenti (nastavak)

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik značajne promjene vrijednosti imovine koju posjeduje Društvo zbog promjene visine kamatne stope na tržištu novca i kapitala. Kreditna zaduženja Društva vezana su uz ugovorene kamatne stope. Na dan 31. prosinca 2015. godine Društvo nema dugotrajnih kreditnih obveza.

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednost imovine koju Društvo posjeduje mijenjati uslijed nepredvidivih i naglih promjena tečajeva stranih valuta. Na dan 31. prosinca 2015. godine Društvo nema značajnijih kratkoročnih zaduženja koja su vezana uz tečaj stranih valuta. Valutni depoziti u bankama su oročeni na kratak rok, od 3 do 12 mjeseci. Najveća izloženost valutnom riziku je u odnosu na EUR. Sukladno navedenom Društvo nije izloženo valutnom riziku odnosno postoji mala mogućnost od budućih rashoda temeljem rasta vrijednosti stranih valuta u odnosu na domicilnu kunu.

O P I S	31.12.2014.		31.12.2015.	
	HRK	EUR	HRK	EUR
Devizni račun (EUR)	9.434.308	9.434.308	2.204.920	2.204.920
Devizni račun druge valute	90.559	90.559	81.440	81.440
Valutni depoziti u bankama (EUR)	199.717.201	199.717.201	119.375.717	119.375.717
Potraživanja od kupaca u inozemstvu (EUR)	224.821	224.821	238.356	238.356
Ukupno	209.466.889	209.466.889	121.900.433	121.900.433
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	133.113	133.113	188.078	188.078
Ukupno	209.600.002	209.600.002	122.088.511	122.088.511
(iznosi u HRK)				

33. Sudski sporovi

Društvo vodi veći broj sudskih sporova kako u svojstvu tuženika tako i u svojstvu tužitelja. Uprava Društva smatra da po spomenutim sporovima neće biti potencijalnih troškova, te shodno tome, u 2015. godini nisu izvršena rezerviranja.

34. Događaji nakon datuma bilance

U 2016. godini nije bilo značajnih poslovnih događaja koji bi utjecali na finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine.

35. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijske izvještaje prikazane na stranicama 5. do 37. usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 30. travnja 2016. godine.

Direktor



Dr.sc. Miroslav Drljača

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Grad Velika Gorica
Ulica Rudolfa Fizira 1