

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

**Nekonsolidirani godišnji financijski
izvještaji i Izvješće neovisnog revizora
za 2023. godinu**

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2-5
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	6
Izveštaj o financijskom položaju	7
Izveštaj o promjenama kapitala	8
Izveštaj o novčanim tokovima	9
Bilješke uz financijske izvještaje	10-41

Uprava društva Zračna luka Zagreb d.o.o., Zagreb ("Društvo") dužna je osigurati da godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva za 2023. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“) koji su usvojeni u Europskoj uniji („EU“), tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog 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 godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave Društva pri izradi godišnjih nekonsolidiranih financijskih 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 financijskim izvještajima,
- sastavljanje godišnjih nekonsolidiranih financijskih 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 financijski položaj i rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je odobrila Europska unija. 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:


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

Ranko Ilić, MBA
direktor

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Rudolfa Fizira 1
Velika Gorica
Republika Hrvatska
28. 05. 2024. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o., Velika Gorica

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Zračna luka Zagreb d.o.o., Velika Gorica, Rudolfa Fizira 1 ("Društvo"), koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2023., Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjenama vlasničke glavnice za tada završenu godinu te Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i informacije o značajnim računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u odlomku Osnova za Mišljenje s rezervom, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije („MSFI“).

Osnova za Mišljenje s rezervom

Potraživanja od vlasnika

1. 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 265.446 eura godišnje (2.000.000 kuna) za 2014., 2015., 2016., 2017., 2018., 2019., 2020., 2021., 2022. i 2023. godinu (bilješka 18. uz financijske izvještaje).

Slijedom navedenog, Društvo je izvršilo ispravak godišnjih financijskih 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 pripremio Sporazum koji će regulirati plaćanje navedene naknade za zakup od strane imatelja udjela. Tržišna visina zakupa utvrđena je u iznosu od 265.446 eura godišnje.

Budući da na dan Izvještaja o financijskom položaju Vlada RH nije još donijela odluku kojom ovlašćuje Ministra pomorstva, prometa i infrastrukture da u ime RH kao dominantnog vlasnika potpiše Sporazum kojim bi se svi imatelji udjela obvezali plaćati godišnju naknadu za korištenje nekretnina i opreme, Društvo je suprotno odredbama Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 15, u Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na 31. prosinca 2023. za iznos od 3.318.070 eura više iskazalo potraživanje od povezanih društava, više je iskazalo zadržanu dobit za iznos od 2.389.011 eura, više je iskazalo obvezu za porez na dodanu vrijednost za iznos od 663.614 eura te je za iznos od 265.446 eura više iskazalo prihode od najma i dobit tekuće godine u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2023. godinu.

2. Društvo je u Izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2023. godine iskazalo potraživanje za povrat razvojnih troškova od suvlasnika u iznosu od 800.000 eura (bilješka 18. uz financijske izvještaje), do dana pisanja ovog Izvještaja nismo dobili potvrdu od suvlasnika da su predmetna potraživanja realno iskazana.

Iz navedenog proizlazi da je Društvo u Izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2023. godine za iznos od 800.000 eura više iskazalo potraživanja od povezanih osoba, istovremeno, za isti iznos, Društvo je u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2023. godinu, manje iskazalo rashode od vrijednosnog usklađenja potraživanja te je više iskazalo dobit tekuće godine.

Osnova za Mišljenje s rezervom (nastavak)

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju odvojenih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim Kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

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

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje
<p>Umanjenje vrijednosti Financijskog modela (Buduće pravo upravljanja) projekcije poslovanja Društva nakon dodjele koncesije za izgradnju i upravljanje zračnom lukom Zagreb</p> <p>Na dan 31. prosinca 2023. godine knjigovodstvena vrijednost Budućeg prava upravljanja iznosi 83.470.228 eura i predstavlja 67,77% ukupne imovine Društva.</p> <p>Vrijednost Budućeg prava upravljanja zračnom lukom Zagreb je izračunata pomoću financijskog modela koji sadržava projekcije poslovanja Društva nakon dodjele koncesije za izgradnju i upravljanje zračnom lukom Zagreb. Predmetni financijski model pripremljen je kao alat koji Društvo kontinuirano koristi kod analize projekcija novčanog toga i dobiti i gubitka, povezane s prijenosom imovine Društva Koncesionaru na rok od 30 godina, a temeljem Ugovora o koncesiji.</p> <p>Financijski model uključuje diskontiranja novčanih tokova projekcije poslovanja Društva u smislu analize neto sadašnje vrijednosti projekta Koncesije iz perspektive Društva.</p> <p>Proces procjene je kompleksan i visoko subjektivan i bazira se na dugoročnim pretpostavkama. Zbog navedenih razloga umanjenje vrijednosti Budućeg prava upravljanja je identificirano kao ključno revizijsko pitanje.</p> <p>Vidjeti bilješke III e), III f) i 14. uz financijske izvještaje.</p>	<p>Naše revizorske procedure vezane za ovo područje uključivale su, između ostalog:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ocjenu prikladnosti metodologije korištene za testiranje umanjenja vrijednosti i testiranje ključnih procjena koje je koristila uprava pri određivanju da li postoje indikatori umanjenja vrijednosti sukladno MRS 36. - Pregledali smo relevantne izračune i izvještaje Društva. Usporedili smo projekcije u modelu sa povijesnim podacima uključujući, između ostalog, usporedbu bruto operative dobiti te ostalih parametara korištenih u financijskom modelu. Također smo proveli i procedure potvrde matematičke točnosti izračuna diskontiranja svedenih na 31. prosinca 2023. - Usporedili smo stvarne rezultate sa iznosima uključenima u procjene kako bismo procijenili realnost korištenih pretpostavki. Također, analizirali smo neovisnost i stručnost vanjskih konzultanata koji su radili na testiranju sadašnje vrijednosti Budućeg prava upravljanja. - Nadalje, obavili smo ocjenu prikladnosti povezanih objava u bilješkama uz financijske izvještaje i njihovu usklađenost sa MSFI usvojenima od EU.

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

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu sa MSFI i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Izvešće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)**Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)**

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

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

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja.

Mi opisujemo ta pitanja u našem Izvešću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem Izvešću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izveštavanje o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

Na dan 27. lipnja 2023. imenovala nas je Glavna Skupština Društva da obavimo reviziju godišnjih odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja za 2023. godinu.

Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu do revizije financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu što ukupno iznosi 3 godine.

U reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu odredili smo značajnost za nekonsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 1.909.900 eura što predstavlja približno 1,5% ukupne imovine Društva na 31. prosinca 2023. godine.

Odabrali smo ukupnu imovinu kao mjerilo značajnosti jer Društvo, nakon preuzimanja djelatnosti od strane Koncesionara, od dana 5. prosinca 2013. godine, ne raspolaže odgovarajućim resursima za obavljanje djelatnosti zračnih luka, budući da ih je predalo Koncesionaru na upravljanje, odnosno, Društvo se bavi drugom djelatnošću, za koju su osigurani odgovarajući resursi te neto dobit nije prikladno mjerilo vrednovanja uspješnosti poslovanja Društva.

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

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu i datuma ovog Izveščća nismo Društvu i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Angažirani partner u reviziji nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu koja ima za posljedicu ovo Izvešće neovisnog revizora je Ivan Čajko, ovlaštenu revizor.

U Zagrebu, 28. svibnja 2024. godine

BDO Croatia d.o.o.
Radnička cesta 180
10000 Zagreb

Hrvoje Stipić, predsjednik Uprave

Ivan Čajko, ovlaštenu revizor

BDO

BDO Croatia d.o.o.
Zagreb, Radnička cesta 180
OIB: 76394522236

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

O P I S	Bilješka	2023. EUR	2022. EUR
POSLOVNI PRIHODI			
	5.		
Prihodi od prodaje u zemlji		677.522,68	555.289,87
Ostali poslovni prihodi		55.000,80	184.230,53
Ukupno poslovni prihodi		732.523,48	739.520,40
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi	6.	(39.295,31)	(41.980,51)
Troškovi usluga	7.	(240.020,29)	(229.633,30)
Troškovi osoblja	8.	(334.002,89)	(291.162,06)
Amortizacija	9.	(108.292,83)	(89.620,38)
Ostali poslovni rashodi	10.	(200.821,19)	(206.320,27)
Ukupno poslovni rashodi		(922.432,51)	(858.716,52)
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA		(189.909,03)	(119.196,12)
FINANCIJSKI PRIHODI	11.	221.659,81	162.672,45
FINANCIJSKI RASHODI	12.	(9.452,58)	(17.819,56)
DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		212.207,23	144.852,89
UKUPNI PRIHODI		954.183,29	902.192,85
UKUPNI RASHODI		(931.885,09)	(876.536,08)
Dobit prije oporezivanja		22.298,20	25.656,77
Porez na dobit	13.	(4.782,35)	(9.071,71)
DOBIT TEKUĆE GODINE		27.080,55	16.585,06
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT		27.080,55	16.585,06

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

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Izveštaj o financijskom položaju
Na 31. prosinca 2023.

O P I S	Bilješka	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
		EUR	EUR
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14.	26.893.202,58	26.727.102,20
Nematerijalna imovina	14.	83.470.228,62	83.470.228,62
Ulaganja u ovisna društva i zajedničke podhвате	15.	2.654,46	2.654,46
Financijska imovina kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	16.	1.000.250,00	966.978,32
Odgodena porezna imovina	17.	939.546,17	934.763,82
Ukupno dugotrajna imovina		112.305.881,83	112.101.727,42
Kratkotrajna imovina			
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	18.	4.118.070,21	3.786.263,25
Potraživanja od kupaca	19.	290.209,29	180.832,00
Potraživanja od države i državnih institucija	20.	67.331,67	68.635,75
Ostala potraživanja		13.290,96	18.219,70
Ulaganja u vrijednosne papire	21.	1.384.507,60	1.328.765,67
Dani zajmovi i depoziti	22.	4.093.818,88	3.093.818,88
Novac	23.	961.836,96	2.378.933,71
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i odgođeni prihodi	24.	28.632,78	206.836,29
Ukupno kratkotrajna imovina		10.957.698,35	11.062.305,25
UKUPNO IMOVINA		123.263.580,18	123.164.032,67
KAPITAL			
Kapital			
Upisani kapital	25.	106.766.155,67	106.766.155,67
Rezerve		(324.051,62)	(383.244,30)
Zadržana dobit		16.288.194,70	16.312.241,63
Dobit/gubitak tekuće godine		27.080,55	16.585,06
Ukupno kapital		122.757.379,30	122.711.738,06
Dugoročne obveze			
Obveze prema društvima povezanim interesom	27.	268.014,81	268.014,81
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		48.163,06	-
Ukupno dugoročne obveze		316.177,87	268.014,81
Kratkoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima	28.	31.684,36	51.355,86
Obveze prema državi i državnim institucijama	29.	40.267,02	19.855,74
Obveze prema zaposlenima	30.	17.946,00	13.715,69
Ostale kratkoročne obveze	31.	20.851,39	46.696,90
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	32.	79.274,24	52.655,61
Ukupno kratkoročne obveze		190.023,01	184.279,80
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		123.263.580,18	123.164.032,67

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

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Izvjestaj o promjenama kapitala
na 31. prosinca 2023.

O. P. I. S.	Upisani kapital		Rezerve		Zadržana dobit		Dobit tekuće godine		UKUPNO	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Stanje 1. siječnja 2022. godine	106.766.155,67	12.931,82	16.262.197,30	50.044,33	123.091.329,12	-	-	-	-	-
Prijenos dobiti u zadržanu dobit	-	-	50.044,33	(50.044,33)	-	-	-	-	-	-
Smanjenje vrijednosti financijske imovine kroz OSD	-	(396.176,12)	-	-	(396.176,12)	-	-	-	-	-
Dobitak tekuće godine	-	-	-	-	-	16.585,06	-	-	-	16.585,06
Stanje 31. prosinca 2022. godine	106.766.155,67	(383.244,30)	16.312.241,63	16.585,06	122.711.738,06	16.585,06	(16.585,06)	-	(40.631,99)	59.192,68
Prijenos dobiti u zadržanu dobit	-	-	16.585,06	-	-	-	-	-	-	-
Isplata udjela u dobiti	-	-	(40.631,99)	-	-	-	-	-	-	-
Povećanje vrijednosti financijske imovine kroz OSD	-	59.192,68	-	-	-	-	-	-	-	59.192,68
Dobitak tekuće godine	-	-	-	-	-	27.080,55	-	-	-	27.080,55
Stanje 31. prosinca 2023. godine	106.766.155,67	(324.051,62)	16.288.194,70	27.080,55	122.757.379,30	27.080,55	(27.080,55)	-	(40.631,99)	59.192,68

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

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Izveštaj o novčanim tokovima
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

OPIS	2023.	2022.
	EUR	EUR
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		
Dobit prije poreza	22.298,20	25.656,91
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme i nemater. imovine	108.292,83	89.620,41
Porez na dobit	(4.782,35)	9.071,87
Povećanje kratkoročnih obveza	1.087,68	18.192,32
Naplaćene kamate	32.692,68	3.892,23
Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	159.589,04	146.433,74
Smanjenje kratkoročnih potraživanja	(1.496.926,18)	756.677,95
Plaćene kamate	(3.711,67)	(328,75)
Ostala povećanja / smanjenja novčanog tijeka	132.171,62	(77.278,38)
Ukupno (smanjenje) novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	(1.368.466,23)	679.070,82
Neto (smanjenje)/povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	(1.208.877,19)	825.504,56
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne imovine	(264.782,99)	(191.879,89)
Primici od prodaje dugotrajne imovine	13.930,19	14.586,77
Neto povećanje novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti	(250.852,80)	(177.293,12)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
Primljena dividenda	2.001,30	1.093,50
Novčani izdaci od isplate dobiti	40.631,94	-
Ukupno novčani primici/izdaci od financijskih aktivnosti	42.633,24	1.093,50
Neto povećanje/(smanjenje) novčanog tijeka od financijskih aktivnosti	42.633,24	1.093,50
Novac na početku godine	2.378.933,71	1.729.628,77
Novac na kraju godine	961.836,96	2.378.933,71
Neto povećanje/(smanjenje) novca	(1.417.096,75)	649.304,94

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

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz financijske izvještaje
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

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 temeljnom kapitalu sudjeluju s temeljnim ulozima na način kako je to predviđeno Zakonom o zračnim lukama. Zadnja izmjena Društvenog ugovora je provedena dana 21. lipnja 2017. godine u dijelu koji se odnosi na predmet poslovanja, organe Društva, upravu Društva, te odredbe o nadležnosti i sazivanju skupštine Društva, kao i postupak izbora Uprave Društva.

Upisani kapital Društva upisan u Trgovačkom sudu iznosi 106.766.155,67 EUR, a članovi Društva sudjeluju s temeljnim ulozima:

O P I S	Udjel	Udjel
	%	EUR
Republika Hrvatska	55%	58.721.385,62
Zagrebačka županija	5%	5.338.307,78
Grad Zagreb	35%	37.368.154,49
Grad Velika Gorica	5%	5.338.307,78
Ukupno	100%	106.766.155,67

Osnovne djelatnosti Društva su u 2023. 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 letaćkog i zemaljskog osoblja, opskrba parom i toplom vodom, usluge u nautičkom, seljačkom, lovnom i drugim oblicima turizma i drugo.

Temeljem potpisanog 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 se bavi drugom djelatnošću, za koju su osigurani odgovarajući resursi, te se i nadalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

I OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)ga.

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici (nastavak)

Novo djelatnosti Društva su: 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 biti u spremnosti, u slučaju raskida Ugovora o koncesiji, preuzeti radnike i nastaviti obavljati aerodromsku djelatnost.

Na dan 31. prosinca 2023. godine Društvo je zapošljavalo 6 zaposlenika (31. prosinca 2022. godine 5 zaposlenika).

1.2. Tijela Društva

Organe Društva čine Uprava i Skupština.

Uprava

Od 9. listopada 2017. godine direktor Društva je Ranko Ilić koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

Skupštinu čine predstavnici:

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

II USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠĆIVANJA

Društvo je usvojilo sljedeće nove standarde i izmjene postojećih standarda i nova tumačenja koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojeni su u Europskoj uniji, a koja su stupila na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine.

Usvajanje izmjena postojećih standarda i tumačenja standarda nisu značajni za poslovanje Društva te nemaju značajan utjecaj na financijske izvještaje.

- **Odgodeni porez povezan s imovinom i obvezama koje proizlaze iz jedne transakcije (Dopuna MRS-u 12)** - Smanjuje opseg izuzeća od početnog priznavanja u MRS-u 12 tako da se ne primjenjuje na početno priznavanje imovine ili obveza koje u trenutku transakcije dovode do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika (npr. mnogi najmovi) - primjena od 1. Siječnja 2023.,
- **Međunarodna porezna reforma - model pravila drugog stupa (Pillar 2) (Dopuna MRS-u 12)** - Uvodi obveznu privremenu iznimku od zahtjeva MRS-a 12 Porez na dobit od priznavanja i objavljivanja informacija o odgođenoj poreznoj imovini i obvezama koje se odnose na poreze na dobit drugog stupa. Uvodi dodatne zahtjeve za objavu u vezi s izloženosti subjekta porezima na dobit drugog stupa. Dopune izdane u svibnju 2023. stupaju na snagu odmah i retroaktivno u skladu s MRS-om 8, osim nekih zahtjeva za objavljivanjem - Stupa na snagu odmah po izdavanju izmjena i dopuna,
- **MSFI 17 Ugovori o osiguranju** - Uvodi međunarodno dosljedan pristup računovodstvu za ugovore o osiguranju. Većina društava za osiguranje će zajedno sa MSFI 17 prvi put primijeniti i MSFI 9 - primjena od 1. siječnja 2023.
- **Objavljivanje računovodstvenih politika (Dodatak MRS-u 1 i Izjavi o praksi 2 prema MSFI-ju)** - Zahtjev za objavljivanjem 'značajnih informacija o računovodstvenoj politici' umjesto 'značajnih računovodstvenih politika', Smjernice o tome kada će se informacija o računovodstvenoj politici vjerojatno smatrati značajnom, Cilj - izbjegavanja boiler template objava - primjena od 1. siječnja 2023.,
- **Definicija računovodstvenih procjena (Dodatak MRS-u 8)** - Dodana je definicija računovodstvenih procjena, Pojašnjenje da su učinci promjene inputa ili tehnike mjerenja na računovodstvenu procjenu promjene u računovodstvenim procjenama, osim ako nisu posljedica ispravljanja pogrešaka iz prethodnog razdoblja - primjena od 1. siječnja 2023

Standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja koja su objavljena, ali još nisu na snazi
U nastavku su navedeni standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja koje je objavio OMRS i usvojila Europska unija, ali još nisu na snazi do datuma objave financijskih izvještaja. Gdje je primjenjivo, Društvo namjerava usvojiti ove standarde u trenutku stupanja na snagu. Društvo ne očekuje da će primjena standarda ili tumačenja utjecati na financijska izvješća ili na rezultat društva.

- **Klasifikacija obveza kao tekućih ili dugoročnih (Dopuna MRS-a 1)** - Pravo subjekta na odgodu podmirenja obveze za najmanje dvanaest mjeseci nakon izvještajnog razdoblja mora imati sadržaj i mora postojati na kraju izvještajnog razdoblja. Na klasifikaciju obveze ne utječe vjerojatnost da će subjekt iskoristiti svoje pravo na odgodu podmirenja za najmanje dvanaest mjeseci nakon izvještajnog razdoblja. Dano je pojašnjenje dano o značenju 'namirenja' u svrhu klasificiranja obveze kao tekuće ili dugotrajne - primjena od 1. siječnja 2024.
- **Dugoročne obveze s covenantima (Dopuna MRS-u 1)** - Ako subjektovo pravo na odgodu ovisi o tome da subjekt ispunjava određene uvjete, takvi uvjeti utječu na postojanje tog prava na kraju izvještajnog razdoblja, ako se od subjekta traži da ispuní uvjet na ili prije kraja izvještajnog razdoblja. Subjektovo pravo na odgodu ne ovisi o poštovanju uvjeta nakon izvještajnog razdoblja - primjena od 1. siječnja 2024.
- **Obveza za najam kod prodaje i povratnog najma (Dopuna MSFI-ja 16)** - Zahtjev za prodavatelja zakupca da odredi 'plaćanja zakupa' ili 'revidirana plaćanja zakupa' na način da

II USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠĆIVANJA (nastavak)

prodavatelj zakupac ne bi priznao bilo koji iznos dobiti ili gubitka koji se odnosi na pravo korištenja koje je zadržao prodavatelj-zakupac - primjena od 1. siječnja 2024.

- Financijski aranžmani dobavljača (Dopuna MRS-a 7 i MSFI-ja 7) - Izmjene uvode dodatne zahtjeve za objavljivanjem o financijskim aranžmanima subjekta s dobavljačima. Izmjene također daju pojašnjenja karakteristika financijskih aranžmana dobavljača - primjena od 1. siječnja 2024.

III TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

a) Izjava o usklađenosti

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji ("MSFI").

Uprava je na dan 28. svibnja 2024. godine odobrila izdavanje ovih nekonsolidiranih financijskih izvješća za podnošenje Glavnoj skupštini na usvajanje.

b) Osnove za pripremu nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji su pripremljeni po metodi povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti i to:

- ulaganja u vrijednosne papire vrednovana su po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka (detalji u bilješci 22),
- financijski instrumenti klasificirani po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti (detalji u bilješci 17).

Nekonsolidirani financijski izvještaji su pripremljeni po načelu vremenske neograničenosti poslovanja.

c) Obveza konsolidacije

Društvo ima u vlasništvu druge pravne osobe - ovisna društva, koja su subjekti koje kontrolira. Kontrola postoji kada Društvo ima moć, direktno ili posredno, upravljati financijskim i poslovnim politikama subjekta kako bi se tim aktivnostima ostvarile koristi.

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

Ovi odvojeni nekonsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su jer postoji zakonska obveza Društva da ih sastavi. Međutim, za potpunije razumijevanje poslovanja Društva, ove odvojene nekonsolidirane financijske izvještaje potrebno je čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima koje Društvo sastavlja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i javno objavljuje.

d) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcijska valuta). Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna). Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

III TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

Financijski izvještaji za 2022. godinu su sastavljeni u kunama kao funkcijskoj i izvještajnoj valuti koja je vrijedila do 31. prosinca 2022. godine. U financijskim izvješćima za godinu završenu 31. prosinca 2023. financijski podaci za 2022. godinu iskazani su u eurima i preračunati po fiksnom tečaju konverzije (1EUR= 7,53450 kuna). Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunati su u kune primjenom tečaja na dan poslovnog događaja i transakcije. Sredstva i obveze izražene u stranoj valuti preračunati su po tečaju važećem na dan izvještavanja. Dobici i gubici proizašli iz promjene tečaja od dana transakcije do datuma izvještavanja evidentiraju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

e) Korištenje procjena i prosudbi

Sastavljanje nekonsolidiranih financijskih izvještaja sukladno MSFI zahtijeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i troškove. Procjene i uz njih povezane pretpostavke 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 pretpostavke 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 financijskim izvještajima:

Kod izrade Financijskog modela korištene su sljedeće pretpostavke:

- 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 pretpostavke:
 - indeksi inflacije (za 2019. 1,13%, te svake iduće godine porast za 0,02%) godišnje;
 - diskontna stopa (11%)
 - stopa poreza na dobit (20% do zaključno 2018. i od 2019. 18%);
 - 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 financijske izvještaje).

Vijek trajanja dugotrajne imovine

Utvrđivanje korisnog vijeka imovine temelji se na povijesnom iskustvu sa sličnom imovinom te čimbenicima vezanim za specifičnu industriju. Primjerenost procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama.

Umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine

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

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

III TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

e) Korištenje procjena i prosudbi (nastavak)

Potraživanja

Glede potraživanja od kupaca društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI-ja 9 za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka korištenjem očekivanih rezervacija za kreditne gubitke potraživanja od kupaca. Za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka potraživanja od kupaca, Društvo je napravilo analizu istih temeljem starosne strukture i povijesnih podataka kako bi utvrdilo potencijalne buduće gubitke. Nastavno na napravljenu analizu, društvo je procijenilo da će potraživanja koja nisu vrijednosno usklađena biti u cijelosti naplaćena te da nije potrebno napraviti rezervaciju u poslojnim knjigama.

Financijska imovina

Pretvaranje nenaplaćenih potraživanja od Croatia Airlines 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 financijskih izvještaja Društva na dan 31. prosinac 2013. godine te posljednje objavljene podatke o cijenama dionica usporednih društava, na 31. prosinca 2021. godine, temeljem nove procjene Savjetnika, vrijednost dionica je uvećana za iznos od 62.218 eura (5,4%). Na dan 31. prosinca 2022. godine fer vrijednost Društva koja se odnosi na ulaganje u društvo Croatia Airlines d.d. uvećana je za iznos od 28.815,00 EUR (6,7%). Na dan 31. prosinca 2023. godine fer vrijednost Društva koja se odnosi na ulaganje u društvo Croatia Airlines d.d. uvećana je za iznos 28.815,28 EUR (2,22%). Detalji prikazani u bilješci 21.

Rezervacije za sudske sporove

Društvo je stranka u nekoliko sudskih sporova. Uprava koristi procjenu kada je najvjerojatnije da će ishodi sporova biti negativni za društvo te sukladno tome su priznata rezerviranja na dosljednoj osnovi.

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.

f) Obrazloženje uz sastavljanje godišnjih financijskih 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 potpisan 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 preduvjeti navedeni u članku 5.2 ispunjeni te odredila da će se primopredaja realizirati 5. prosinca 2013. godine.

III TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

f) Obrazloženje uz sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja nakon stavljanja imovine Društva na raspolaganje Republici Hrvatskoj (nastavak)

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.

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. prosinca 2013. godine, dakle do 5. prosinca 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 ostatak će vlasnik tijekom trajanja koncesije. Knjižvodstvena vrijednost te imovine, na dan preuzimanja 5. prosinca 2015. godine iznosila je 52.026.105,31 eura (autorsko pravo-nematerijalna imovina u iznosu 631.493,57 eura; objekti i oprema u iznosu 51.372.766,86 eura; materijalna imovina koju je koristilo ZLZ-Ugostiteljstvo d.o.o. u iznosu 11.961,51 eura; nematerijalna imovina koju je koristila ZLZ-Trgovina d.o.o. u iznosu 3.187,69 eura i materijalna imovina koju je koristila ZLZ-Trgovina d.o.o. u iznosu 6.695,68 eura. 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 (NN19/98 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.

III TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

f) Obrazloženje uz sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja nakon stavljanja imovine Društva na raspolaganje Republici Hrvatskoj (nastavak)

Godišnji financijski izvještaji za 2013. godinu prvotno su bili izrađeni na način da je, temeljem MRS 36, izvršeno umanjenje vrijednosti imovine za iznos od 52.026.105,31 eura, što je u konačnici uvjetovalo iskazani gubitak u iznosu od 53.885.460,22 eura u 2013. godini. Pojavio se i problem knjiženja amortizacije na imovinu predanu Koncesionaru, koju je Društvo prikazivalo u financijskim 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. srpnja 2014. godine Mišljenje u kojem 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. Na iznos zakupa treba se obračunati PDV.

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

- 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 pripremio 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. prosinca 2013. godine.

Tržišna visina zakupa utvrđena je u iznosu od 265.445,62 eura. Imatelji udjela plaćat će godišnji iznos zakupa sukladno udjelima u vlasništvu, uvećan za PDV.

Istovremeno, sukladno Zaključku Vlade RH od 17. siječnja 2013. godine, Klasa: 022-03/13-04/15, Urbroj: 50301-05/20-13-5 i Zaključku Vlade RH od 10. srpnja 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 financijska 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%.

III TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

f) Obrazloženje uz sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja nakon stavljanja imovine Društva na raspolaganje Republici Hrvatskoj (nastavak)

U trenutku preuzimanja 5. prosinca 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 obavezu ispraviti utvrđene nedostatke i nakon datuma preuzimanja, što znači i financiranje, a obavezu 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 usklađenje stanja na terenu i u Katastru i Grunтовnici. Ukupne financijske obveze koje je Društvo izvršilo u ime RH kao Davatelja koncesije iznose 25.993.024,33 eura.

Uvažavajući navedene okolnosti i činjenicu:

- da Društvo više ne stječe prilode 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 Financijskog 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 financijske analize projekcija novčanog toka i dobiti i gubitka, povezane s prijenosom imovine Društva Koncesionaru na rok od 30 godina, a temeljem Ugovora o koncesiji.

Financijski model obuhvaća projekciju izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, odnosno novčanog toka poslovanja Društva iz perspektive Društva. Financijski model uključuje mogućnost diskontiranja novčanih tokova projekcije poslovanja Društva u smislu analize neto sadašnje vrijednosti projekta Koncesije iz perspektive Društva.

Pretpostavke za izradu Financijskog modela

Kod izrade Financijskog modela korištene su sljedeće pretpostavke:

- Cjelovita transakcija se sastoji od predaje dijela imovine u vlasništvu Društva Koncesionaru na korištenje bez naknade, a za uzvrat Društvo dobiva godišnju financijsku 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 daljnjem tekstu „Bazni model“), kako bi projekcija prihoda i troškova upravljanja bila sukladna Financijskom modelu koji Koncesionar koristi u projektu.

III TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

f) Obrazloženje uz sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja nakon stavljanja imovine Društva na raspolaganje Republici Hrvatskoj (nastavak)

Pretpostavke za izradu Financijskog modela (nastavak)

- 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.

Navedeni financijski model je ažuriran te su prilikom izrade baznog modela uključeni dodatni podaci kako slijedi:

- Podaci o povijesnim ostvarenjima Zračne luka Zagreb i Međunarodne zračne luke Zagreb od 5.12.2013. do 27.2.2020.
- Nove projekcije prometa pripremljene od strane Koncesionara.
- Efekt refinanciranja koncesije (provedeno 2019. godine) i
- Revidirana financijska izvješća za godine od 2014. do 2022.
- 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. srpnja 2015.) i Sporazuma između Društva i imatelja udjela, uvećanu za PDV.
- Imovina koja je predana Koncesionaru na korištenje bez naknade, ukupne knjigovodstvene vrijednosti 52.026.105,31 eura, po isteku koncesijskog razdoblja 2042. godine, odnosno puno ranije, neće imati ekonomsku vrijednost. Za uzvrat Društvo će tijekom cijelog koncesijskog razdoblja, svake godine, dobivati 265.445,62 eura godišnje financijske naknade za zakup od strane imatelja udjela te pravo upravljanja zračnom lukom u periodu od 2042. godine dalje (do 2072.).
- Financijske obveze koje je preuzela RH Ugovorom o koncesiji, a koje snosi Društvo iznose 25.993.024,33 eura.
- 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.

III TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

f) Obrazloženje uz sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja nakon stavljanja imovine Društva na raspolaganje Republici Hrvatskoj (nastavak)

Pretpostavke za izradu Financijskog modela (nastavak)

- Postojanje Zakona o zračnim lukama (usvojen na sjednici Sabora od 3. srpnja 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 265.445,62 eura godišnje.
- Po isteku koncesijskog razdoblja kad Društvo preuzme upravljanje zračnom lukom, Društvo će ostvarivati aeronautičke (prihodi iz reguliranih usluga) i neaeronautičke (komercijalne) prihode koje tijekom koncesijskog razdoblja ostvaruje Koncesionar.
- Korištene su opće pretpostavke:
 - indeksi inflacije (za 2019. 1,13%, te svake iduće godine porast za 0,02%) godišnje;
 - stopa poreza na dobit (20% do zaključno 2018. i od 2019. 18%);
 - 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. siječnja 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.

IV SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike se primjenjuju dosljedno u razdobljima prikazanim u ovim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima.

4.1. Ulaganja u ovisna društva i zajednički pothvat

/i/ Ovisna društva su ona u kojima Društvo ima kontrolu. Kontrola se ostvaruje ako Društvo ima moć upravljanja financijskom 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 mjerenje priznaje se samo u mjeri u kojoj je izglasana dobit društva u koje je obavljeno ulaganje.

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

4.2. 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 izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti po fer vrijednosti pretvorene su u eure 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 eura na 31.12.2023. bio je 1 EUR = 1,1050 USD (na dan 31. prosinca 2022. godine bio je 7,53450 kuna za 1 EUR i 7,064035 kuna za 1 USD).

4.3. 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 koje se ne amortizira). Zemljište se također vrednuje po trošku nabave. 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 pritijecati dodatne buduće ekonomske koristi, odnosno kada se trošak imovine može pouzdano izmjeriti. Ostali naknadni troškovi (investicijskog i tekućeg održavanja) predstavljaju trošak u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

4.3. 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	2023.	2022.
	godine	godine
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.

/v/ Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine predstavljaju nekretnine koje Društvo drži radi povećanja njezine tržišne vrijednosti ili radi iznajmljivanja. Ulaganje u nekretnine priznaje se kao imovina samo i isključivo u slučaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s ulaganjem u nekretnine priteći u Društvo i kada je trošak ulaganja u nekretnine moguće pouzdano izmjeriti.

Ulaganja u nekretnine početno se mjeri po trošku, osim u slučaju prijenosa s nekretnina koje koristi Društvo. Društvo uključuje transakcijske troškove u početno mjerenje. Trošak ulaganja u nekretnine obuhvaća kupovnu cijenu i sve povezane direktne troškove.

Društvo kod naknadnog mjerenja ulaganja u nekretnine koristi model troška za sva ulaganja u nekretnine.

4.4. Nematerijalna imovina

(i) Imovina u vlasništvu

Nematerijalna imovina se početno vodi po trošku ulaganja te naknadno po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti.

Nematerijalna imovina se sastoji od računalnih programa. Troškovi povezani s održavanjem računalnih programa priznaju se kao trošak u trenutku nastajanja.

Dodatna stavka nematerijalne imovine se odnosi na buduće pravo upravljanja. Navedeno pravo upravljanja se ne amortizira, nego sukladno MSFI-ju 36 se testira na umanjenje.

(ii) Naknadni troškovi

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

(iii) Amortizacija

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

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

4.4. Nematerijalna imovina (nastavak)

O P I S	2023. godine	2022. godine
Nematerijalna imovina	5 -10	5 -10

4.5. Financijska imovina

Društvo priznaje financijsku imovinu u svojim financijskim izvještajima kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta. Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova financijske imovine Društvo mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

O P I S	Klasifikacija / mjerenje
Dugotrajna imovina	
Ulaganja u ovisna društva	Trošak stjecanja
Financijska imovina kroz OSD	Fer vrijednost kroz OSD
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca, poduzetnika unutar grupe i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Ulaganja u vrijednosne papire	Fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka
Dani zajmovi	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

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

i) Dani zajmovi i depoziti

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

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

Mjerenje po amortiziranom trošku podrazumijeva sljedeće;

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

ii) Potraživanja od kupaca

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

iii) Umanjenje

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

- nepristran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda,
- vremensku vrijednost novca,
- razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

4.5. Financijska imovina (nastavak)

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

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

Analizom starosne strukture, utvrđeno je da Društvo nema značajnih dospjelih potraživanja izuzev potraživanja od imatelja udjela za godišnju naknadu za korištenje nekretnina i opreme, budući da Vlada RH nije još donijela odluku kojom ovlašćuje Ministra mora, prometa i infrastrukture da u ime RH kao dominantnog vlasnika potpiše Sporazum kojim bi se svi imatelji udjela obvezali plaćati godišnju naknadu za korištenje nekretnina i opreme. Društvo vjeruje u pozitivan ishod naplate navedenog potraživanja.

iv) Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada;

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

Društvo prenosi financijsku imovinu ako; i samo ako, ili:

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

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

4.6. Financijske obveze

Financijske obveze, uključujući obveze po zajmovima i kreditima, se početno mjere po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije. Ostale financijske obveze se kasnije mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po osnovi efektivnog prinosa. Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashodi od kamata raspoređuju tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi diskontiraju tijekom očekivanog vijeka financijske obveze ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Trošak kamata tereti izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju na koje se kamata odnosi.

Prestanak priznavanja financijskih obveza

Društvo prestaje s priznavanjem obveza u financijskim izvještajima kada i samo kada je obveza podmirena. Kada je postojeća financijska obveza zamijenjena drugom od strane istog kreditora po bitno različitim uvjetima, ili su uvjeti postojećih obveza značajno promijenjeni, takva promjena ili modifikacija tretira se kao prestanak originalne obveze i priznavanje nove obveze, a razlika u odgovarajućim knjigovodstvenim vrijednostima priznaje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

4.7. 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 društvima 0,78 milijuna eura, nakon čega su izdali odobrenje na 0,73 milijuna eura, čime je konačna zaračunata cijena za prenesene zalihe 53,09 tisuća eura.

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 u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 20 "Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći", koja će djelomično pokriti gubitak koje 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 izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti čim se prizna gubitak od prijenosa zaliha ispod nabavne vrijednosti MZLZ-u sukladno članku 23. MRS-a 20.

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.“

4.8. 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.

Procjena rezerviranja preispituje se svake godine prilikom izrade financijskih izvještaja.

4.9. Primanja zaposlenih

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 Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti 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.

4.10. Priznavanje prihoda

Osnovne djelatnosti Društva su: istraživanje tržišta i javnog mnijenja, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, 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 biti u spremnosti, u slučaju raskida Ugovora o koncesiji, preuzeti radnike i nastaviti obavljati aerodromsku djelatnost.

Glede priznavanja ugovora s kupcima Društvo primjenjuje model pet koraka;

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

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obvezu isporuke u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknada u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca.

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

Novi standard nije imao značajan utjecaj na računovodstvene politike Društva.

4.11. Financijski prihodi i rashodi

Financijski 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 financijske 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.

4.12. Porez na dobit

Porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti financijske 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 financijskog 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 podmirjenja 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 dobiti 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.

4.13. Procjena fer vrijednosti

Društvo je usvojilo MSFI 13 prema kojemu je obvezno objaviti hijerarhiju fer vrijednosti financijske imovine koja se ne mjeri po fer vrijednosti kao i opis metoda vrednovanja i korištenih inputa.

Kratkotrajni depoziti kod banaka

Knjigovodstvena vrijednost kratkotrajnih 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 kratkotrajne prirode (kada je originalno dospijeće duže od tri mjeseca) te su izraženi po amortiziranom trošku umanjenom za umanjenje vrijednosti. Za imovinu koja dospijeva unutar 3 mjeseca, knjigovodstvena vrijednost približna je fer vrijednosti uslijed kratkoročnosti ovih instrumenata.

Financijske obveze

Financijske obveze su iskazane po amortiziranom trošku. Fer vrijednost kratkoročnih obveza je približna knjigovodstvenoj vrijednosti uslijed kratkoročnosti ovih instrumenata. Uprava vjeruje da se njihova fer vrijednost ne razlikuje značajno od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

4.14. Upravljanje financijskim rizicima

Društvo je putem upotrebe svojih financijskih instrumenata izloženo sljedećim rizicima:

- kreditni rizik
- rizik likvidnosti
- tržišni rizik

4.14. Upravljanje financijskim rizicima (nastavak)

Ova bilješka predstavlja informacije o izloženosti Društva svakom od gore spomenutih rizika, ciljevima Društva, politikama i procedurama za mjerenje 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 financijske instrumente kako bi se aktivnije štitilo od financijskih 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 financijskog instrumenta neće izvršiti obvezu, te će time uzrokovati nastajanje financijskih gubitaka za Društvo. Značajni dio kreditnog rizika proizlazi iz potraživanja od kupaca.

/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 gubitaka 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 financijske 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 financijskih 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 financijskih instrumenata. Cilj upravljanja tržišnim rizikom jest upravljanje i kontroliranje izloženosti tržišnom riziku unutar prihvatljivih parametara, optimizirajući povrat.

/i/ Valutni rizik

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

/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 financijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

VI BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

5. Poslovni prihodi

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Prihodi od prodaje u zemlji /i/	677.522,68	555.289,87
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	6.594,26	3.034,60
Ostali poslovni prihodi /ii/	48.406,54	181.195,93
UKUPNO	732.523,48	739.520,40

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

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Prihodi od prodaje usluga	412.268,76	286.394,93
Najam	13.589,86	15.937,90
Zakup	251.664,06	252.957,04
UKUPNO	677.522,68	555.289,87

/ii/ Ostali poslovni prihodi prikazani su kako slijedi:

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Prihodi od prodaje imovine	13.930,19	14.586,78
Prihodi od naplaćenih šteta i penala, sudske tužbe	2.060,51	134.561,45
Ostali prihodi	3.687,46	4.945,44
Prihodi od ukidanja diskonta	28.728,38	27.102,26
UKUPNO	48.406,54	181.195,93

Prihodi od prodaje imovine iskazani u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2023. godinu u iznosu od 13.930,19 EUR se odnose na prodaju dugotrajne imovine koja je vraćena Društvu od strane koncesionara.

6. Materijalni troškovi

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Troškovi sirovina i materijala	11.887,34	3.893,79
Troškovi goriva i energije	25.094,13	35.519,76
Trošak sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	2.313,84	2.566,96
UKUPNO	39.295,31	41.980,51

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

7. Troškovi usluga

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	9.476,32	5.882,25
Troškovi tekućeg održavanja	17.526,38	20.077,29
Usluge zakupa i najma	57.513,17	57.513,17
Komunalne usluge	9.334,87	8.568,15
Troškovi za istraživačko razvojne aktivnosti, intelektualne usluge /i/	128.089,39	113.021,79
Ostale usluge	18.080,16	24.570,65
UKUPNO	240.020,29	229.633,30

Obveze za najam se vode kao ugrađeni derivat strane valute i ne iskazuje se zasebno, te se dobici i gubici priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti pri plaćanju rate najma.

Nakon preuzimanje od strane Koncesionara, navedeni ugovori o operativnom leasingu opreme su preneseni na Koncesionara.

/i/ Troškovi usluga revizije u 2023. godini iznose 6.000 EUR (vrijednost bez PDV-a), dok u 2022. godini iznose 5.733,62 EUR (vrijednost bez PDV-a).

8. Troškovi osoblja

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Neto plaće i naknade	187.907,36	167.144,14
Porezi i doprinosi iz plaće	101.507,14	83.921,59
Doprinosi na plaće	44.588,39	40.096,33
UKUPNO	334.002,89	291.162,06

Troškovi osoblja se odnose na 6 zaposlenika Društva u 2023. godini (5 zaposlenih je bilo u 2022. godini).

Primanja ključnih osoba Društva su prikazana u tablici u nastavku:

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Bruto plaće i naknade	82.616,32	70.225,88
UKUPNO	82.616,32	70.225,88

U primanja ključnih osoba je naveden iznos bruto plaće direktora Društva.

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

9. Amortizacija

O.P.I.S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	108.292,83	87.158,58
Amortizacija nematerijalne imovine	-	2.461,80
UKUPNO	108.292,83	89.620,38

10. Ostali poslovni rashodi

O.P.I.S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	26.473,83	17.521,89
Usluge stručnog obrazovanja, kvalitete, seminara	9.273,99	4.493,67
Reprezentacija	13.412,87	8.422,76
Premije osiguranja	7.119,82	8.743,49
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	3.915,45	1.391,57
Članarine i doprinosi (HGK, šume, TZ, spomenička rentā)	4.438,62	2.887,29
Trošak drugog dohotka	59.348,06	65.150,27
Ostale nadoknade troškova i darovi zaposlenicima	13.103,77	8.783,99
Otpremnina	-	45.448,20
Ostali troškovi po sudskim sporovima	941,43	597,48
Vrijednosno usklađenje potraživanja	26.146,63	-
Troškovi otpisa	-	94,97
Ostale vanjske usluge	36.646,72	42.784,19
UKUPNO	200.821,19	206.320,27

11. Financijski prihodi

	2023.	2022.
	EUR	EUR
Prihodi od usklađenja vrijednosti dionica /i/	-	1.093,57
Prihodi od dividende /ii/	133.065,30	-
Prihodi od procjene fin. imovine za trg.	55.741,93	86.518,02
Prihod od prodaje dionica /iii/	-	16.634,15
Prihod od tečajnih razlika sa povezanim	-	30.522,03
Prihodi od kamata na depozite	32.615,07	2.119,96
Prihodi od tečajnih razlika	159,90	24.012,45
Prihodi od redovnih kamata	77,61	1.772,27
UKUPNO	221.659,81	162.672,45

/i/ Prihodi od usklađenja vrijednosti dionica u 2022. godini se odnose na dionice Croatia Airlines.

/ii/ Prihodi od dividende u 2023. godini odnose se na dividende Pleso prijevoza i Unicredita.

/iii/ Prihod od prodaje dionica u 2022. godini se odnosi na prodaju dionica PBZ-a.

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

12. Financijski rashodi

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Rashodi od vrijednosnog usklađenja dionica i udjela /i/	-	569,69
Rashodi od kamata	3.711,67	328,79
Negativne tečajne razlike	5.740,91	16.921,08
UKUPNO	9.452,58	17.819,56

/i/ Rashodi od vrijednosnog usklađenja dionica se odnose na dionice Unicredito Italiano u 2022. godini.

13. Porez na dobit

Društvo obračunava i plaća porez na dobit u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima obračunskog razdoblja za koje se porezna osnovica utvrđuje. Porez na dobit se obračunava primjenom stope od 10% u 2023. i 2022. godini na oporezivu dobit. Polazna porezna osnovica korigira se za zakonom dozvoljenim povećanjima i smanjenjima, kako nastavno prikazujemo:

(a) Priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Tekući porez	-	197,41
Odgodeni porezi	(4.782,35)	8.874,30
Ukupni porezi prihod/(rashod)	(4.782,35)	9.071,71

(b) Usklađenje efektivne porezne stope

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Dobit/(gubitak) prije poreza	22.298,20	25.656,81
Porezno nepriznati troškovi	99.415,00	72.869,72
Neoporezivi prihodi -dividende i udjeli u dobiti	(133.065,30)	(1.093,57)
Ostala smanjenja dobiti	(32.690,79)	(93.188,20)
Iskorištene porezne olakšice/poticaaji	(6.324,73)	(2.269,60)
Porez na dobit	(4.782,35)	9.071,71
Dobit/gubitak tekuće godine	27.080,55	16.585,06

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

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

VII BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU
14. Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna imovina

O P I S	Zemljište	Gradjevinski objekti	Oprema	Imovina u pripremi	Ulaganja u nekretnine	Ukupno materijalna imovina	Ulaganja u nematerijalnu imovinu - Pravo upravljanja	Nematerijalna imovina	Ukupno nematerijalna imovina	EUR
NABAVNA VRIJEDNOST										
Stanje 01.01.2022.	25.155.656,06	139.543.908,56	49.177.598,55	300.416,03	11.972.219,47	226.149.798,67	83.470.228,62	7.467.567,28	90.937.795,90	
Direktna povećanja	-	-	19.508,79	172.371,14	-	191.879,93	-	-	-	
Direktno smanjenje	-	-	(57.033,55)	-	-	(57.033,55)	-	-	-	
Prodaja	-	-	(779.417,48)	-	-	(779.417,48)	-	-	-	
Stanje 31.12.2022.	25.155.656,06	139.543.908,56	48.360.556,31	472.787,17	11.972.219,47	225.505.227,57	83.470.228,62	7.467.567,28	90.937.795,90	
Direktna povećanja	9.610,22	-	92.000,17	172.782,82	-	274.393,21	-	-	-	
Direktno smanjenje	-	-	(87.742,02)	-	-	(87.742,02)	-	-	-	
Prodaja	-	-	(111.505,41)	-	-	(111.505,41)	-	-	-	
Stanje 31.12.2023.	25.165.266,28	139.543.908,56	48.253.409,05	645.569,99	11.972.219,47	225.580.373,35	83.470.228,62	7.467.567,28	90.937.795,90	
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI										
Stanje 01.01.2022.	-	138.839.231,12	49.173.404,72	-	11.514.781,95	199.527.417,79	-	7.465.105,47	7.465.105,47	
Amortizacija za 2022. g.	-	50.796,55	5.765,08	-	30.596,98	87.158,61	-	2.461,81	2.461,81	
Direktno smanjenje	-	-	(57.033,55)	-	-	(57.033,55)	-	-	-	
Prodaja	-	-	(779.417,48)	-	-	(779.417,48)	-	-	-	
Stanje 31.12.2022.	-	138.890.027,67	48.342.718,77	-	11.545.378,93	198.778.125,37	-	7.467.567,28	7.467.567,28	
Amortizacija za 2023. g.	-	46.321,95	31.373,88	-	30.597,00	108.292,83	-	-	-	
Direktno smanjenje	-	-	(87.742,02)	-	-	(87.742,02)	-	-	-	
Prodaja	-	-	(111.505,41)	-	-	(111.505,41)	-	-	-	
Stanje 31.12.2023.	-	138.936.349,62	48.174.845,22	-	11.575.975,93	198.687.170,77	-	7.467.567,28	7.467.567,28	
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST										
Stanje 31.12.2022.	25.155.656,06	653.880,89	17.937,54	472.787,17	426.840,54	26.727.102,20	83.470.228,62	-	83.470.228,62	
Stanje 31.12.2023.	25.165.266,28	607.558,94	78.563,83	645.569,99	396.243,54	26.893.202,58	83.470.228,62	-	83.470.228,62	

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

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

Društvo je imovinu predanu u koncesiju MZLZ-u knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 52.004.260 eura temeljem Odluke i financijskog modela iskazalo kao nematerijalnu imovinu baziranu na neto sadašnjoj vrijednosti projekta na pravo upravljanja u iznosu od 83.470.228,62 eura. Navedeno pravo upravljanja se ne amortizira, nego sukladno MSFI-ju 36 se testira na umanjenje. Nastavno na izmjene parametara, koji utječu na test umanjenja koji se provodi sukladno Financijskom modelu iz bilješke III f., Društvo je radilo test umanjenja na 31. prosinca 2023. godine temeljem kojeg je utvrđeno da nije potrebno evidentirati umanjenje vrijednosti u poslovnim knjigama u 2023. godini.

15. Ulaganja u ovisna društva i zajednički pothvat

O P I S	Broj dionica % udjela	31.12.2022.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2023.
		EUR	EUR	EUR	EUR
Ulaganja u ovisna društva					
Ulaganja u ZLZ - Trgovinu d.o.o. - u likvidaciji	100%	2.654,46	-	-	2.654,46
Ukupno		2.654,46	-	-	2.654,46

16. Financijska imovina kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

O P I S	Broj dionica % udjela	31.12.2022.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2023.
		EUR	EUR	EUR	EUR
Ulaganja u udjele					
PLESO PRIJEVOZ d.o.o.	50%	427.675,00	-	34.925,00	392.750,00
ZRAČNA LUKA Mostar	14,96%	513.382,32	94.117,68	-	607.500,00
Ukupno		941.057,32	94.117,68	34.925,00	1.000.250
Ulaganja u dionice					
Soko Air d.d. Mostar	33,34%	25.921,00	-	25.921,00	-
Ukupno		25.921,00	-	25.921,00	0
SVEUKUPNO		966.978,32	94.117,68	60.846,00	1.000.250,00

17. Odgodena porezna imovina

O P I S	31.12.2022.	Potrošnja	Povećanje	31.12.2023.
	EUR	EUR	EUR	EUR
Odgodena porezna imovina	934.763,82		4.782,35	939.546,17
Ukupno	934.763,82		4.782,35	939.546,17

Odgodena porezna imovina iskazana je zbog privremenih poreznih razlika koje su generirane temeljem vrijednosnog usklađenja financijske imovine.

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

18. Potraživanja od povezanih društava

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Potraživanja za povrat razvojnih troškova	800.000,00	800.000,00
Potraživanja za operativni najam imovine od vlasnika	3.318.070,21	2.986.263,25
UKUPNO	4.118.070,21	3.786.263,25

Potraživanja za povrat razvojnih troškova se odnose na troškove i izdatke koje je Društvo imalo u svezi s razvojem projekta koncesije Zračne luke Zagreb te su isti utvrđeni Ugovorom o koncesiji.

19. Potraživanja od kupaca

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Potraživanja od kupaca u zemlji	348.535,24	238.932,25
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(58.325,95)	(58.100,25)
UKUPNO	290.209,29	180.832,00

Starosna analiza dospjelih i nedospjelih potraživanja:

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Nedospjelo	54.210,21	39.663,15
0-60 dana	155.790,66	51.893,82
60-180 dana	11.131,74	71.933,37
Preko 180 dana	69.076,68	17.341,66
UKUPNO	290.209,29	180.832,00

20. Potraživanje od države i državnih institucija i ostala potraživanja

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Potraživanja za više plaćenu naknadu za šume	730,50	730,50
Potraživanja za više plaćenu članarinu turističkoj zajednici	0	378,02
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	66.428,32	66.428,32
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	172,83	1.097,82
Ostala potraživanja	13.290,98	18.220,79
UKUPNO	80.622,63	86.855,45

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

21. Ulaganja u vrijednosne papire

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Ulaganje u dionice Croatia Airlinesa	1.325.932,00	1.297.116,73
Ulaganje u dionice PBZ	-	-
Ulaganje u dionice Unicredito Italiano	58.575,60	31.648,94
UKUPNO	1.384.507,60	1.328.765,67

22. Dani zajmovi i depoziti

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Valutni depoziti u bankama	4.000.000,00	3.000.000,00
Dani depoziti i kaucije	93.818,88	93.818,88
UKUPNO	4.093.818,88	3.093.818,88

Valutni depoziti u bankama se odnose na kratkotrajne devizne depozite u bankama (Zagrebačka banka d.d., Agram banka d.d. i Hrvatska poštanska banka d.d.); s rokom oročenja od 12 mjeseci, s mogućnošću razoročenja, uz kamatnu stopu od 1,70% do 3,20%.

23. Novac

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Žiro račun	961.835,04	1.267.266,47
Devizni račun	1,92	1.111.667,24
UKUPNO	961.836,96	2.378.933,71

24. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i odgođeni prihodi

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Unaprijed obračunane kamate po depozitima i računima	24.664,77	204.715,01
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	3.968,02	2.121,28
UKUPNO	28.632,78	206.836,29

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

25. Kapital

/i/ Upisani kapital iskazan na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 106.766.155,67 EUR (31. prosinca 2022. godine u istom iznosu) predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnica registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

/ii/ Rezerve iskazane na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 324.051,62 EUR (31. prosinca 2022. godine u iznosu od 383.244,30 EUR) nastale su otpisom obveza temeljem financijskih dugoročnih ulaganja u Zračnu luku Zagreb.

/iii/ Zadržana dobit iskazana na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 16.288.194,70 EUR, (31. prosinca 2022. godine u iznosu od 16.312.241,63 EUR) predstavlja dobit ostvarenu u ranijim obračunskim razdobljima.

/iv/ Dobit tekuće 2023. godine je utvrđena u iznosu od 27.080,55 EUR (u 2022. godini je ostvarena dobit u iznosu od 16.585,06 EUR).

26. Rezerviranja za sudske sporove

Na dan 31. prosinca 2023. godine protiv Društva se vodi 6 sudskih sporova čija je vrijednost 2.166.105,94 eura te 16 upravnih sporova zbog izvlaštenja zemljišta.

Uprava Društva smatra da će po spomenutim sporovima neće biti potencijalnih troškova, te shodno tome, u 2023. godini nisu evidentirana rezerviranja za sudske sporove.

27. Dugoročne obveze prema povezanim društvima

Dugoročne obveze prema povezanim društvima iskazane na dan 31. prosinca 2023. u iznosu od 268.014,81 EUR (na 31. prosinca 2022 iznose 268.014,81 EUR) odnose se na obveze za preuzeta plaćanja u ime Republike Hrvatske prema Ugovoru o koncesiji.

28. Obveze prema dobavljačima

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Obveze prema dobavljačima u zemlji.	31.391,86	51.063,36
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu.	292,50	292,50
UKUPNO	31.684,36	51.355,86

29. Obveze prema državi i državnim institucijama

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Obveze za miroviško osiguranje	6.993,76	4.584,65
Doprinos za zdravstveno osiguranje	5.360,11	3.682,98
Obveze za porez i prirez	22.867,78	4.085,41
Obveze za uplatu stanovi	4.920,37	7.502,70
Obveze za turističku zajednicu	125,00	0
UKUPNO	40.267,02	19.855,74

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
 Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

30. Obveze prema zaposlenima

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Obveze za neto plaće i naknade	17.946,00	13.715,69
UKUPNO	17.946,00	13.715,69

31. Ostale kratkoročne obveze

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Obveze za predujmove	667,44	27.606,35
Obveze za primljene depozite i jamčevine	12.855,13	12.855,13
Ostale kratkoročne obveze	7.328,82	6.235,42
UKUPNO	20.851,39	46.696,90

32. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Odgođeno plaćanje troškova	67.596,93	38.812,13
Obračunati troškovi za koje nije primljena faktura	10.765,83	13.843,48
Prihod budućeg razdoblja	911,49	-
UKUPNO	79.274,25	52.655,61

33. Odnosi sa povezanim stranama

Naziv	POTRAŽIVANJA		PRIHODI		OBVEZE	
	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Republika Hrvatska	1.824.938,62	1.642.444,79	145.995,10	145.995,10	268.014,81	268.014,81
Zagrebačka županija	165.903,51	149.313,16	13.272,28	13.272,28		
Grad Zagreb	1.861.324,57	1.745.192,14	92.905,94	92.905,94		
Grad Velika Gorica	265.903,51	249.313,16	13.272,28	13.272,28		
UKUPNO	4.118.070,21	3.786.263,25	265.445,60	265.445,60	268.014,81	268.014,81

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

34. Financijski instrumenti

Pregled financijskih instrumenata po kategorijama prikazan je u nastavku:

O P I S	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Financijska imovina po fer vrijed. kroz račun dobiti ili gubitka	1.384.507,60	1.328.765,67
Ulaganja u ovisna društva	2.654,46	2.654,46
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz OSD	1.250.000	966.978,32
Depoziti	4.093.818,88	3.093.818,88
Novac i novčani ekvivalenti	961.836,96	2.378.933,71
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	290.209,29	180.832,00
UKUPNO IMOVINA	7.983.027,19	7.951.983,04

O P I S	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	42.450,19	65.199,33
Financijski najam	48.163,06	-
UKUPNO OBVEZE	90.613,25	65.199,33

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji proizlazi uglavnom iz potraživanja od kupaca i ulaganja u vrijednosne papire (potraživanja od Croatia Airlines-a 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	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	607.500,00	539.303,32
Kreditna izloženost za ulaganja po metodi udjela	607.500,00	539.303,32
Ulaganja u vrijednosne papire	1.384.507,60	1.328.765,67
Kreditna izloženost za ulaganja u vrijednosne papire	1.384.507,60	1.328.765,67
Potraživanja od kupaca	290.209,29	180.832,00
Kratkotrajna potraživanja od povezanih društava	4.118.070,21	3.786.263,25
Kreditna izloženost za potraživanja	4.408.279,50	3.967.095,25
Financijska imovina (oročeni depoziti)	4.093.818,88	3.093.818,88
Novac	961.836,96	2.378.933,71
Kreditna izloženost za novac i novčane ekvivalente	5.055.655,84	5.472.752,59
UKUPNO	11.455.942,94	11.307.916,83

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

34. Financijski instrumenti (nastavak)

Starosna struktura potraživanja na datum izvješćivanja je sljedeća:

OPIS	Potraživanja od kupaca u zemlji			
	31.12.2023.		31.12.2022.	
	EUR	udjel u %	EUR	udjel u %
Nije dospjelo	358.366,59	8,02%	371.470,17	9,23%
Kašnjenja:				
Od 0 do 30 dana	142.845,75	3,20%	27.762,16	0,69%
Od 30 do 60 dana	12.944,91	0,29%	51.782,20	1,29%
od 60 do 90 dana	11.249,62	0,25%	41.249,05	1,02%
Od 90 do 120 dana	-	-	40.539,52	1,01%
Preko 120 dana	3.941.198,58	88,24%	3.492.392,33	86,76%
UKUPNO	4.466.605,45	100%	4.025.195,43	100%
Usklađ. po tečaju	-	-	-	-
SVEUKUPNO	4.466.605,45		4.025.195,43	

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 2023. 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 2023. godine Društvo nema značajnijih kratkoročnih zaduženja koja su vezana uz tečaj stranih valuta. Sukladno navedenom Društvo nije izloženo valutnom riziku odnosno postoji mala mogućnost od budućih rashoda temeljem rasta vrijednosti stranih valuta u odnosu na domicilnu valutu euro.

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Devizni račun druge valute	1,92	232.177,81
Ukupno	1,92	232.177,81
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	292,50	292,50
Ukupno	294,42	232.470,31

Likvidnost

U idućoj tablici analizirano je preostalo razdoblje do ugovorenih dospeljeća financijskih obveza Društva. Tablica je sastavljena na temelju nediskontiranih novčanih odljeva po financijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Društva može zatražiti plaćanje.

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Kratkotrajna imovina	10.957.698,35	11.062.305,25
Kratkoročne obveze	190.023,01	184.279,80
KTL	57,67	60,03

34. Događaji nakon datuma nekonsolidiranog izvještaja o financijskom položaju / bilance

Nakon datuma nekonsolidiranog izvještaja o financijskom položaju / bilance nije bilo događaja koji bi mogli značajno utjecati na godišnje financijske izvještaje Društva za 2023. godinu, a koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

35. Godišnji konsolidirani financijski izvještaji

Društvo je matično društvo Zračna luka Zagreb Grupe te ima zakonsku obvezu izdavanja konsolidiranih financijskih izvještaja. Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Zračna luka Zagreb Grupe bit će pripremljeni i izdani kao zaseban dokument te javno objavljeni.

36. Odobrenje godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 28. svibnja 2024. godine.

Potpisano u ime Uprave:


ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.

 Grad Velika Gorica
Ulica Rudolfa Fizira 1

Ranko Ilić, MBA
direktor