

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

**Izmijenjeni godišnji financijski
izvještaji i Izvješće neovisnog revizora
za 2013. godinu**

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za izmijenjene financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora o izmijenjenim financijskim izvještajima	2-4
Izmijenjeni Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu	5
Izmijenjena Bilanca / Izmijenjeni Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine	6
Izmijenjeni Izvještaj o promjenama kapitala za 2013. godinu	7
Izmijenjeni Izvještaj o novčanim tijekovima za 2013. godinu	8
Bilješke uz izmijenjene financijske izvještaje	9-39

Uprava društva Zračna luka Zagreb d.o.o., Zagreb ("Društvo") dužna je osigurati da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj Uniji, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave Društva pri izradi izmijenjenih finansijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

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

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u svakom trenutku s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu („Narodne novine“ 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Pored toga, Uprava Društva je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave

Direktor:



dr.sc. Miroslav Drljača

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.



Grad Velika Gorica
Ulica Rudolfa Fizira 1

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Rudolfa Fizira 1
Velika Gorica
Republika Hrvatska

30. travnja 2014. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O IZMJENJENIM FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

1. Obavili smo reviziju priloženih izmijenjenih godišnjih financijskih izvještaja društva ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o., Zagreb ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2013., prethodno utvrđenih od strane Uprave Društva dana 30. travnja 2014. godine na koje smo izdali Izvješće neovisnog revizora dana 20. lipnja 2014. godine, koji se sastoje od izmijenjene Bilance / izmijenjenog Izvještaja o financijskom položaju na 31. prosinca 2013., izmijenjenog Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izmijenjenog Izvještaja o promjenama kapitala i izmijenjenog Izvještaja o novčanim tijekovima za tada završenu godinu, kao i pripadajućih Bilješki uz izmijenjene financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Odgovornost Uprave Društva

2. Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih izmijenjenih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj Uniji. Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivnu prezentaciju izmijenjenih financijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešaka u prikazu, kao posljedica prijevare ili pogreške; izbor i primjenu prikladnih računovodstvenih politika, te davanje računovodstvenih procjena koje su primjerene danim okolnostima.

Odgovornost revizora

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

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

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

Osnova za izražavanje negativnog mišljenja

4. Temeljem potpisanog Ugovora o koncesiji za izgradnju i upravljanje Zračnom lukom Zagreb od strane Vlade RH i Zagreb Airport International Company (ZAIC - Koncesionar) od 11. travnja 2012. godine, u prosincu 2013. godine, Društvo je bez naknade prenijelo na Koncesionara imovinu i opremu.

Društvo i Vlada RH nisu formalno dogovorili da će imovina nakon isteka ugovorenog razdoblja koncesije (30 godina) biti vraćena Društvu, odnosno, ne postoji odluka Skupštine Društva o prijenosu predmetne imovine na Koncesionara.

Društvo je u Bilanci / Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2013., utvrđenu od strane Uprave Društva dana 30. travnja 2014. godine, prenesenu imovinu i opremu knjigovodstvene vrijednosti od približno 392 milijuna kuna umanjilo na vrijednost od 0 kuna.

Društvo je u priloženoj izmijenjenoj Bilanci / izmijenjenom Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2013., ukinulo gore opisano umanjenje imovine budući da očekuje izmjene Zakona o zračnim lukama po osnovi kojega će članovi Društva koji su ujedno i ovlaštenici koncesijske naknade biti obvezni Društvu platiti godišnju naknadu po tržišnoj vrijednosti za korištenje nekretnina i opreme Društva.

Također, očekuje se potpisivanje sporazuma između članova Društva i Društva po osnovi kojeg će Društvo imati pravo na naknadu za davanje imovine na korištenje.

Budući da do dana izdavanja ovog Izvješća neovisnog revizora nije izmijenjen Zakon o zračnim lukama niti je potpisan sporazum sa članovima Društva kojim bi se isti obvezali plaćati godišnju naknadu po tržišnoj vrijednosti za korištenje nekretnina i opreme, Društvo je suprotno odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 36, u izmijenjenoj Bilanci / izmijenjenom Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2013. za iznos od 392 milijuna kuna više iskazalo nekretnine i opremu, istovremeno, za isti iznos, u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu manje je iskazalo rashode od umanjenja imovine te gubitak tekuće godine.

Temeljem obavljenog prijenosa imovine i opreme bez naknade na Koncesionara postoji dvojba oko obračuna PDV-a o čemu Društvo vodi pregovore s Poreznom upravom. Napominjemo da do dana izdavanja našeg Izvješća neovisnog revizora, pitanje plaćanja obveze za PDV nije riješeno što predstavlja potencijalnu obvezu u iznosu od približno 95 milijuna kuna.

5. U izmijenjenoj Bilanci / izmijenjenom Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2013. zemljište nije i još uvijek ga nije moguće iskazati u fer iznosima. Postupak usklađenja podataka u katastru i u zemljišnim knjigama nije dovršen, jer pored neusklađenosti postoje na određenom broju katastarskih čestica neuređeni imovinsko-pravni odnosi. Kako je pojašnjeno u bilješci 14. uz izmijenjene financijske izvještaje, prema gruntovnom stanju postoji određeni broj parcela koje nisu u vlasništvu Društva, a u njegovom su posjedu. Nakon sređivanja vlasničke dokumentacije, potrebno je zemljište iskazati po fer vrijednostima.

Negativno mišljenje

6. Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanog u odjeljku s Osnova za izražavanje negativnog mišljenja, priloženi izmijenjeni financijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer financijski položaj društva ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o., Zagreb na 31. prosinca 2013., te financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za 2013. godinu te nisu sastavljena sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji.

Isticanje pitanja

7. Bez uvjetovanja našeg mišljenja iznijetog u točki 6. gore, skrećemo pozornost na činjenice opisane u Bilješci 1.1. uz izmijenjene financijske izvještaje. 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., dana 5. prosinca 2013., Koncesionar je preuzeo upravljanje Zračnom lukom Zagreb. Od dana preuzimanja Društvo se prestalo baviti svojom dotadašnjom djelatnošću - uslugama u zračnim lukama.

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

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

Mišljenje o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

8. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10) te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u izmijenjenim godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 5 do 39 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Negativno mišljenje gore.

U Zagrebu, 5. prosinca 2014. godine

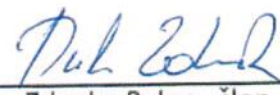
BDO Croatia d.o.o.
Trg J. F. Kennedy 6b
10000 Zagreb



Marijana Pranjić,
ovlašteni revizor

BDO

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



Zdenko Balen, član
Uprave

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Izmijenjeni Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu

OPIS	Bilješka	2013. HRK	2012. HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje u zemlji	4.	159.984.531	180.612.085
Prihodi od prodaje u inozemstvu	4.	103.291.363	94.149.943
Ostali poslovni prihodi	4.	31.708.712	8.485.270
Ukupno poslovni prihodi		294.984.606	283.247.298
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi	5.	(27.026.817)	(22.660.222)
Troškovi usluga	6.	(36.705.251)	(40.127.896)
Troškovi prodane robe		(63.331)	0
Troškovi osoblja	7.	(140.913.513)	(144.060.264)
Amortizacija	8.	(52.532.449)	(56.913.738)
Rezerviranja troškova	9.	0	(5.191.900)
Ostali poslovni rashodi	10.	(77.241.796)	(31.694.112)
Ukupno poslovni rashodi		(334.483.157)	(300.648.132)
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA		(39.498.551)	(17.400.834)
FINANCIJSKI PRIHODI	11.	33.591.903	25.099.643
FINANCIJSKI RASHODI	12.	(46.556.381)	(3.149.270)
DOBIT/(GUBITAK) IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(12.964.478)	21.950.373
UKUPNI PRIHODI		328.576.509	308.346.941
UKUPNI RASHODI		(381.039.538)	(303.797.402)
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(52.463.029)	4.549.539
Porez na dobit	13.	(4.870.241)	7.397
DOBIT/(GUBITAK) TEKUĆE GODINE		(57.333.270)	4.556.936
Ostala sveobuhvatna dobit		261.938	16.218
UKUPNA SVEOBUH VATNA DOBIT/(GUBITAK)		(57.071.332)	4.573.154

Bilješke na stranicama 9 do 39 sastavni su dio izmijenjenih financijskih izvještaja.

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Izmijenjena Bilanca/Izmijenjeni Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.
prosina 2013. godine

O P I S	Bilješka	31.12.2013. HRK	31.12.2012. HRK
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14.	566.054.875	648.027.601
Nematerijalna imovina	14.	4.757.988	5.525.549
Ulaganja u ovisna društva i zajedničke pothvate	15.	3.940.000	3.940.000
Financijska imovina namijenjena prodaji	16.	12.727.166	6.559.910
Dugotrajna potraživanja	17.	0	2.533.333
Odgodena porezna imovina	18.	37.467	2.062.369
Ukupno dugotrajna imovina		587.517.496	668.648.762
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	19.	391.130	7.185.573
Potraživanja od kupaca	20.	40.805.509	113.474.971
Potraživanja od ovisnih društava	21.	2.190.705	1.805.048
Potraživanja od države i državnih institucija	22.	1.005.532	5.276.673
Potraživanja od zaposlenika	23.	13.313	100.670
Ostala kratkotrajna potraživanja	24.	262.416	42.173
Kratkotrajna financijska imovina	25.	127.793.103	162.999.779
Novac	26.	172.200.073	58.458.548
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i odgođeni prihodi	27.	1.056.000	930.990
Ukupno kratkotrajna imovina		345.717.781	350.274.425
UKUPNO IMOVINA		933.235.277	1.018.923.187
KAPITAL			
Kapital			
Upisani kapital	28.	804.429.600	804.429.600
Rezerve	28.	6.078	6.078
Revalorizacijske rezerve	28.	261.938	16.218
Zadržana dobit	28.	162.754.194	158.197.258
Gubitak/dobit tekuće godine	28.	(57.333.270)	4.556.936
Ukupno kapital		910.118.540	967.206.090
Dugoročne obveze			
Rezerviranja	29.	6.131.002	16.322.845
Odgodena porezna obveza	30.	62.118	4.054
Ukupno dugoročne obveze		6.193.120	16.326.899
Kratkoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima	31.	9.060.003	14.441.476
Obveze prema povezanim društvima	32.	67.068	144.777
Obveze prema državi i državnim institucijama	33.	3.996.672	5.414.734
Obveze prema zaposlenima	34.	1.597.475	11.123.348
Ostale kratkoročne obveze	35.	1.535.999	1.925.976
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	36.	666.400	2.139.887
Ukupno kratkoročne obveze		16.923.617	35.190.198
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		933.235.277	1.018.723.187

Bilješke na stranicama 9 do 39 sastavni su dio izmijenjenih financijskih izvještaja

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Izmijenjeni Izvještaj o promjenama kapitala za 2013. godinu

O P I S	Upisani kapital	Rezerve	Revalor. rezerve	Zadržana dobit	Dobit/gubitak tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2012. godine	804.429.600	6.078	5.225	141.030.459	18.645.985	964.117.347
Usklađenje vrijednosti dionica na teret revalorizacijskih rezervi	0	0	10.993	0	0	10.993
Ispravci iz prethodnih godina na teret zadržane dobiti	0	0	0	(1.479.186)	0	(1.479.186)
Prijenos dobiti u zadržanu dobit	0	0	0	18.645.985	(18.645.985)	0
Dobit tekuće godine	0	0	0	0	4.556.936	4.556.936
Stanje 31. prosinca 2012. godine	804.429.600	6.078	16.218	158.197.258	4.556.936	967.206.090
Usklađenje vrijednosti dionica na teret revalorizacijskih rezervi	0	0	232.254	0	0	232.254
Otpis i uništenje zaliha na teret revalorizacijske rezerve	0	0	13.466	0	0	13.466
Prijenos dobiti u zadržanu dobit	0	0	0	4.556.936	(4.556.936)	0
Gubitak tekuće godine	0	0	0	0	(57.333.270)	(57.333.270)
Stanje 31. prosinca 2013. godine	804.429.600	6.078	261.938	162.754.194	(57.333.270)	910.118.540

Bilješke na stranicama 9 do 39 sastavni su dio izmijenjenih financijskih izvještaja.

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Izmijenjeni Izvještaj o novčanim tijekovima za 2013. godinu

O P I S	2013. HRK	2012. HRK
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		
Dobit/(gubitak) prije poreza	(52.463.029)	4.556.936
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme i nemater. imovine	52.532.449	56.913.738
Ispravak početnog stanja /umanjenja revalorizacijskih rezervi	0	(1.479.186)
Neto kretanje u ispravku vrijednosti zaliha / potraživanja	13.468	1.889.796
Neto kretanje u rezerviranjima	(8.166.941)	804.416
Umanjenje imovine po MRS-u 36	(986)	0
Prihod od kamata	(177.158)	(7.544.837)
Prihod od dividendi	0	(486.629)
Kretanje u vrijed.financ.imovine po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak	42.255.489	420.517
Kretanje u vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju	0	13.741
Ispravak vrijednosti kamata na kredite	0	3.593.375
Dobici /gubici od rashoda imovine	26.484	(7.397)
Otpis i prodaja nekretnina, postrojenja i opreme	47.931.617	5.281
Dobit iz poslovanja prije promjena radnog kapitala	81.951.393	58.679.751
Povećanje / smanjenje zaliha	6.794.443	141.981
Povećanje potraživanja	28.817.104	(12.906.430)
Povećanje obveza	(18.266.581)	(13.874.812)
Novac od poslovnih aktivnosti	99.296.359	32.040.490
Plaćeni porez na dobit	(1.782.203)	(3.088.039)
Neto novac od poslovnih aktivnosti	97.514.156	28.952.451
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
Kupnja nekretnina, postrojenja i opreme	(17.749.278)	(15.707.469)
Primici od kamata	0	18.402
Dani krediti	(350.000)	(650.000)
Naplata danih kredita	1.428.333	7.808.334
Primici od dividendi	(1.722.827)	486.629
Ulaganja u depozite	34.621.141	(24.645.495)
Neto novac korišten u investicijskim aktivnostima	16.227.369	(32.689.599)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
Otplaćeni zajmovi	0	(336.628)
Neto novac u financijskim aktivnostima	0	(336.628)
Neto povećanje / (smanjenje) u novcu i novčanim ekvivalentima	113.741.525	(4.073.776)
Novac na početku godine	58.458.548	62.532.324
Novac na kraju godine	172.200.073	58.458.548
Neto povećanje / (smanjenje) u novcu i novčanim ekvivalentima	113.741.525	(4.073.776)

Bilješke na stranicama 9 do 39 sastavni su dio izmijenjenih financijskih izvještaja.

I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

Društvo Zračna luka Zagreb d.o.o. osnovana je 6. studenog 1961. godine pod imenom Zrakoplovna luka Zagreb na današnjoj lokaciji. Usklađenje akata društva ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o. Zagreb sa odredbama Zakona o trgovačkim društvima (dalje ZTD) upisano je u sudski registar 2. veljače 1994. godine. 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 Zračna luka Zagreb d.o.o., 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 10. ožujka 2014. u dijelu koji se odnosi na predmet poslovanja, organe društva, upravu društva, te odredbe o nadležnosti i sazivanju skupštine društva.

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

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

Osnovne djelatnosti Društva su u 2013. 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 će se u budućnosti baviti drugom djelatnošću, za koju će se osigurati odgovarajući resursi, te se i nadalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

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

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2013. godine Društvo je zapošljavalo 4 zaposlenika (31. prosinca 2012. godine 839 zaposlenika).

1.2. Tijela Društva

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

Uprava

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

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

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

Skupštinu čine predstavnici:

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

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

Nadzorni odbor je imao 7 članova

U nastavku dajemo informaciju o sastavu Nadzornog odbora u 2013. godini:

Ime i prezime	Funkcija u Nadzornom odboru	Predstavnik	Datum izbora u Nadzorni odbor	Datum trajanja mandata prema Zakonu o trgovačkim društvima (4 godine)
Držen Ivanušec	predsjednik	Republika Hrvatska	4.06.2012.	4.06.2016.
Dušan Ljuština	zamjenik predsjednika	Grad Zagreb	15.09.2009.	15.09.2013.
Tihomir Rubesha	član	Grad Zagreb	4.06.2012.	4.06.2016.
Branimir Preprotić	član	Republika Hrvatska	4.06.2012.	4.06.2016.
Vlatka Bilas	član	Republika Hrvatska	4.06.2012.	4.06.2016.
Ante Dujčić	član	predstavnik radnika	08.04.2011.	08.04.2015.
Željko Kotrman, pokojni	član	Zagrebačka županija i Grad Velika Gorica	15.09.2009.	nije imenovan novi

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**a) Izjava o usklađenosti**

Nekonsolidirani financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji (MSFI), koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde.

Ovi nekonsolidirani financijski izvještaji napravljeni su samo za Društvo. Konsolidirani financijski izvještaji Društva i njegovih podružnica, koje Društvo također mora pripremiti u skladu s MSFI i hrvatskim zakonom, izdani su zasebno.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

b) Osnove prikaza

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

- derivativni financijski instrumenti vrednovani su po fer vrijednosti,
- financijski instrumenti klasificirani po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka vrednovani su po fer vrijednosti,
- financijska imovina klasificirana kao raspoloživa za prodaju vrednovana je po fer vrijednosti.

Financijski izvještaji su pripremljeni po načelu vremenske neograničenosti poslovanja.

c) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

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

d) Korištenje procjena i prosudbi

Sastavljanje 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 one 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 konsolidiranim financijskim izvještajima:

Rezerviranja za potencijalne obveze

Društvo priznaje rezerviranja kao rezultat sporova pokrenutih protiv Društva za koje je izvjesno da će dovesti do odljeva sredstava i koje je bilo moguće procijeniti. Rezerviranja nisu napravljena temeljem profesionalnog pravnog savjeta i mišljenja Uprave da neki otvoreni sporovi protiv Društva neće uzrokovati stvaranje značajnih troškova.

Potraživanja

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

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 dan 1. prosinac 2014. godine vrijednost dionica Croatia Airlinesa umanjuje se za 91,29%.

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.

III SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

Standardi, tumačenja i izmjene objavljenih standarda

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) Slijedeći izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja, te koji su usvojeni u Republici Hrvatskoj, su na snazi u tekućem razdoblju:

- MSFI 13 „Mjerenje fer vrijednosti“, objavljen u svibnju 2011. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“, objavljene u ožujku 2012, koje obrađuju obračunavanje državnih zajmova po kamatnim stopama nižim od tržišnih prilikom prelaska na MSFI-jeve (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- Izmjene i dopune MSFI 7 „Financijski instrumenti - objavljivanje“, objavljene u prosincu 2011. godine, kojima je propisano objavljivanje proširenih informacija o prijeboju financijske imovine i financijskih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- Izmjene i dopune MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“ - izmjena načina prikazivanja stavki ostale sveobuhvatne dobiti (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2012.)
- Izmjene i dopune MRS-a 19 „Primanja zaposlenih“ - dorada postupka za obračunavanje primanja nakon prestanka radnog odnosa (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- IFRIC 20 „Troškovi otkrivanja u fazi proizvodnje površinskog kopa“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Godišnja dorada u razdoblju 2009.-2011.“ objavljene u svibnju 2012., koje se odnose na objavljene izmjene i dopune od 2009. do 2011. godine i prvenstveno utječu na pet standarda (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34), s posljedičnim izmjenama i dopunama brojnih drugih standarda (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)

Usvajanje ostalih navedenih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do značajnih promjena računovodstvenih politika Društva. Izdani i još neusvojeni standardi i tumačenja Na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja bili su objavljeni, ali još nisu bili na snazi sljedeći standardi, prerade i tumačenja:

- MSFI 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“, objavljen u svibnju 2011. i dopunjen 2012. godine, zamjenjuje prethodnu verziju MRS-a 27 (2008. godina) „Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).
- MSFI 11 „Zajednički poslovi“, objavljen u svibnju 2011. i dopunjen 2012. godine, zamjenjuje prethodnu verziju MRS-a 31 „Udjeli u zajedničkim pothvatima“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).

Standardi, tumačenja i izmjene objavljenih standarda (nastavak)

- MSFI 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima”, objavljen u svibnju 2011. i dopunjen 2012. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- MSFI 9 „Financijski instrumenti”(na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015.)
- Izmjene i dopune MSFI 9 „Financijski instrumenti - klasifikacija i mjerenje” - objavljene u prosincu 2011. godine, kojima je propisano objavljivanje informacija o prvoj primjeni MSFI-ja 9 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015.),
- Izmjene i dopune MSFI 1 „Prva primjena MSFI-a” - objavljene u ožujku 2012. godine, kojima je propisano izuzeće zahtjeva reklasifikacije usporednih informacija zahtijevanih MSFI-em 9 (započinje sa primjenom istovremeno kad i MSFI 9)
- Izmjene i dopune MSFI 10 „Konsolidirani financijski izvještaji” - objavljene u listopadu 2012. godine, kojima je dozvoljeno izuzeće od sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja za subjekte koji udovoljavaju definiciji investicijskih subjekata. (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.),
- MRS 27 „Nekonsolidirani financijski izvještaji” (izmijenjen i dopunjen 2011.), konsolidacijski zahtjevi prethodno opisani u dijelu MRS 27 (2008.) revidirani su i sada sadržani u MSFI 10 „Konsolidirani financijski izvještaji” (na snazi MRS 27 (izmijenjen i dopunjen 2011.) primjenjuje se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- MSR 28 „Ulaganje u pridružena društva i zajednički pothvati” (izmijenjen i dopunjen 2011.) Ova verzija zamjenjuje MRS 28 (2003.) „Ulaganje u pridružena društva” (na snazi MRS 28 (izmijenjen i dopunjen 2011.) primjenjuje se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.
- Izmjene i dopune MRS-a 32 „Financijski instrumenti: objavljivanje”, objavljene u prosincu 2011. godine, kojima je propisano objavljivanje proširenih informacija o prijeboju financijske imovine i financijskih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- Izmjene i dopune MRS-a 36 „Umanjenje imovine” - objavljene u svibnju 2013. godine, koje pojašnjavaju dvojbe nastale stupanjem na snagu MSFI 13, a koje se odnose na objavljivanje informacija o nadoknadivom iznosu za nefinancijsku imovinu (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- Izmjene MRS-a 39 „Financijski instrumenti - priznavanje i mjerenje” - objavljene u lipnju 2013. godine, kojima su propisane mogućnosti priznavanja i mjerenja obnovljenih derivativa u sklopu računovodstva zaštite (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- IFRIC 21 „Nameti” - objavljen u svibnju 2013. godine, (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).

Uprava Društva odlučila je da navedene standarde, izmjene i tumačenja ne primjenjuje prije njihovog datuma stupanja na snagu i predviđa njihovo usvajanje neće značajno utjecati na financijske izvještaje Društva u razdoblju njihove prve primjene.

3.1. 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.

3.2. Strane valute

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

Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti po fer vrijednosti pretvorene su kune po tečaju koji se primjenjuje na datum utvrđivanja vrijednosti. Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku u stranoj valuti ne preračunavaju se ponovo, već su denominirane u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan transakcije.

Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2013. godine bio je 7,637643 kuna za 1 EUR i 5,549000 kuna za 1 USD (31. prosinca 2012. godine bio je 7,545624 kuna za 1 EUR i 5,726794 kuna za 1 USD).

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

/i/ Imovina u vlasništvu

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

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

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

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

/ii/ Naknadni izdaci

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

/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	2013.	2012.
	god.	god.
Nematerijalna imovina	5 - 10	5 - 10
Građevinski objekti	10 - 40	10 - 40
Postrojenja i oprema	3 - 20	3 - 20

/iv/ Prodaja, rashod, umanjenja

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

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

3.4. Nematerijalna imovina

(i) Imovina u vlasništvu

Nematerijalna imovina stečena od strane Društva, sa konačnim vijekom upotrebe, iskazana je po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine. Nematerijalna imovina sastoji se od software-a čiji je procijenjeni očekivani vijek upotrebe 5 godina.

(ii) Naknadni troškovi

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

(iii) Amortizacija

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

3.5. Financijski instrumenti

(i) *Nederivativni financijski instrumenti*

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

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

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

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

Računovodstvo financijskih prihoda i rashoda objašnjeno je u bilješci 3.12.

/i/ Ulaganja po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak

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

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

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

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

/iii/ Zajmovi i potraživanja

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

3.5. Financijski instrumenti (nastavak)

/iii/ Ulaganja koja se drže do dospijea

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

/iv/ Financijska imovina raspoloživa za prodaju

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

Ova imovina se klasificira u okviru dugotrajne financijske imovine.

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

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

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

Ostalo

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

3.6. Umanjenje vrijednosti

(i) Financijska imovina

Financijska imovina se na svaki dan bilance preispituje i procjenjuje postojanje pokazatelja o eventualnom umanjenju. Vrijednost financijske imovine se umanjuje ukoliko postoje objektivni dokazi da su jedan ili više događaja, nakon početnog priznavanja, imali negativan efekt na buduće novčane tokove te imovine. Umanjenje vrijednosti financijske imovine vrednovane po amortiziranom trošku računa se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom. Umanjenje vrijednosti financijske imovine za prodaju, računa se u odnosu na njenu trenutnu fer vrijednost. Pojedinačno značajna financijska imovina testira se za umanjenje vrijednosti na individualnoj razini. Ostala financijska imovina procjenjuje se zajednički s ostalom financijskom imovinom Društva sličnog kreditnog rizika.

3.6. Umanjenje vrijednosti (nastavak)

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

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

(ii) *Nefinancijska imovina*

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

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

3.7. Zalihe

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

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

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

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

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

3.8. 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 primjenljivo, rizika specifičnih za obvezu.

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

3.9. Primanja zaposlenih

(i) *Doprinosi za obvezni mirovinski fond*

U tijeku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća, Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova, obavlja redovite uplate doprinosa sukladno Zakonu. Obveze za doprinose u obvezni mirovinski fond se uključuju kao trošak u račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Društvo nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

(ii) *Dugoročna primanja radnika*

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

3.10. Priznavanje prihoda

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

/i/ Prihodi od usluga i najмова

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

3.10. Priznavanje prihoda (nastavak)

/ii/ Prihodi od dotacija i subvencija obuhvaćaju:

a) potpore koje su povezane sa sredstvima, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, iskazuju se u bilanci kao odgođeni prihod, a u računu dobiti i gubitka se kao prihod priznaju tijekom razdoblja korištenja i nužno ih je sustavno povezati s troškovima (amortizacije) koji se na ista odnose,

b) potpore koje se primaju kao nadoknada za rashode ili gubitke koju su već nastali ili u svrhu izravne financijske podrške subjektu bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se može potraživati.

3.11. Troškovi poslovnih najмова

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

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

3.12. 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.

3.13. 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.

3.13. Porez na dobit (nastavak)

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

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti budući 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.

3.14. Izvištavanje o poslovnim segmentima

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

3.15. Usporedne informacije

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

3.16 Procjena fer vrijednosti

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

Kratkoročni depoziti kod banaka

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

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja/obveze

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

Ulaganja

Fer vrijednosti su bazirane na kotiranoj tržišnoj vrijednosti na dan bilance. Vlasničke vrijednosnice kojima se ne trguje i za koje nije moguće odrediti fer vrijednost su vrednovane po trošku umanjenom za umanjeње vrijednosti.

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

3.17. Upravljanje financijskim rizicima

Društvo je putem upotrebe svojih financijskih instrumenata izloženo slijedećim rizicima:

- kreditni rizik
- rizik likvidnosti
- tržišni rizik

Ova bilješka predstavlja informacije o izloženosti Društva svakom od gore spomenutih rizika, ciljevima Društva, politikama i procedurama za 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 kreditno 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 isprava 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.

3.17. Upravljanje financijskim rizicima (nastavak)

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

/ii/ Kamatni rizik

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

IV **BILJEŠKE UZ IZMIJENJENI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI**4. **Poslovni prihodi**

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje u zemlji	159.984.531	180.612.085
Prihodi od prodaje u inozemstvu	103.291.363	94.149.943
Ostali poslovni prihodi	31.708.712	8.485.270
UKUPNO	294.984.606	283.247.298

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

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Prihodi od povezanih društava za zakup	7.194.949	8.637.448
Sljetanje i boravak zrakoplova	19.587.398	24.527.544
Prihvat i otprema	34.302.287	42.722.528
Usluge izvan redov. opsega	5.563.227	5.731.915
Putnički servis, sigurnosna naknada i PRM	47.599.591	54.209.067
Reklama	2.293.710	3.414.459
Zakup	7.746.619	7.960.362
Parkirališna naplata	8.506.142	8.991.369
Naknada od prodaja goriva	2.439.935	2.496.796
RCS i otpremništvo	14.264.664	16.854.486
Ostalo	10.486.009	5.066.111
UKUPNO	159.984.531	180.612.085

/ii/ Prihodi od prodaje u inozemstvu prikazani su kako slijedi:

O P I S	Zemlje EU HRK	2013.		2012. HRK
		Zemlje izvan EU	Ukupno inozemstvo	
		HRK	HRK	
Sljetanje i boravak - inozemni prijevoznici	12.415.561	3.672.397	16.087.958	13.521.866
Prihvat i otprema - inozemni prijevoznici	29.868.961	8.866.605	38.735.566	34.196.936
Usluge izvan redov. opsega - ino prijevoznici	2.809.613	64.371	2.873.984	2.136.773
Putnički servis, sigurnosna naknada i PRM - inozemni	34.898.205	6.231.169	41.129.374	39.525.733
Reklama - inozemni	5.091	4.683	9.774	69.876
Zakup - inozemni	520.265	70.776	591.041	783.567
RCS i otpremništvo - inozemni	2.797.951	686.483	3.484.434	3.477.277
Ostalo - inozemni	288.687	90.545	379.232	437.915
UKUPNO	83.604.334	19.687.029	103.291.363	94.149.943

/iii/ Ostali poslovni prihodi prikazani su kako slijedi:

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Ostali prihodi od prodaje	28.164	18.772
Prihodi od usluga interni	125.631	160.305
Prihodi odmarališta	160.600	147.055
Prihodi od subvencija i dotacija	1.353.692	1.772.496
Prihodi od donacija za koliziju ptica i zrakoplova	30.000	0
Ostali prihodi - casa sconta	4.000	8.265
Prihodi od prodaje imovine	70.964	124.691
Naplaćena otpisana potraživanja	27.877	1.154.628
Prihodi od naplaćenih šteta i penala	298.946	37.823
Ostali prihodi	15.317.897	98.887
Prihodi od ukidanja rezerviranja	14.290.941	4.962.348
UKUPNO	31.708.712	8.485.270

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz izmijenjene financijske izvještaje za 2013. godinu

4. Poslovni prihodi (nastavak)

Ostali prihodi se najvećim dijelom odnose na troškove refundirane od strane Koncesionara za konzultantske usluge koje je ugovorila i platila Zračna luka Zagreb prije preuzimanja, a vezane su uz koncesiju.

Prihodi od ukidanja rezerviranja su nastali kao posljedica preuzimanja radnika Zračne luke Zagreb od strane Koncesionara, te ubuduće neće biti izdataka po osnovi otpremnina i jubilarnih nagrada, jer su radnici i prava iz Kolektivnog ugovora preneseni Koncesionaru.

5. Materijalni troškovi

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Troškovi sirovina i materijala	10.213.667	7.097.471
Troškovi goriva i energije	12.312.432	13.360.437
Trošak rezervnih dijelova	3.891.176	1.816.699
Trošak sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	609.542	385.615
UKUPNO	27.026.817	22.660.222

6. Troškovi usluga

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	1.813.866	2.067.795
Troškovi investicijskog održavanja	2.965.333	1.230.663
Troškovi tekućeg održavanja	13.661.002	12.442.785
Usluge zakupa i najma	3.316.211	5.015.570
Usluge promidžbe i marketinga	679.094	2.328.462
Komunalne usluge	1.910.842	2.087.803
Troškovi za istraživačko razvojne aktivnosti	426.663	595.551
Troškovi provizije kartičara	136.567	144.640
Usluge čišćenja prostora	2.251.487	2.771.686
Usluge zimskog čišćenja	1.275.994	1.413.140
Usluge čuvanja imovine	474.525	706.207
Službena i radna odijela	1.141.633	2.331.796
Ostale usluge	1.429.960	1.411.952
Prijevozne usluge aviovozarina	5.222.074	5.579.846
UKUPNO	36.705.251	40.127.896

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

Naziv dobavljača	Vrsta najma	Ugovor od - do	2013.	2014.
			HRK	HRK
i4next	info. Oprema	2009. - 2014.	1.773.321	147.777
SPAN	info. Oprema	2009. - 2013.	1.114.305	0
UKUPNO			2.887.626	147.777

U skladu s MRS-om 39 Financijski instrumenti priznavanje i mjerenje obveze najma se vodi kao ugrađeni derivat strane valute i ne iskazuje se zasebno, te se dobiti i gubici priznaju u računu dobiti i gubitka pri plaćanju rate najma.

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

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.
Bilješke uz izmijenjene financijske izvještaje za 2013. godinu

7. Troškovi osoblja

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Neto plaće i naknade	78.441.176	80.853.557
Doprinosi iz plaće	23.616.567	24.100.277
Doprinosi na plaće	18.588.820	19.746.086
Porez i prirez	16.288.990	15.780.490
Ostala materijalna prava zaposlenika	3.977.960	3.579.854
UKUPNO	140.913.513	144.060.264

8. Amortizacija

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Amortizacija materijalne imovine	50.399.503	55.324.325
Amortizacija nematerijalne imovine	2.132.946	1.589.413
UKUPNO	52.532.449	56.913.738

9. Rezerviranja troškova

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Rezerviranja za jubilarne nagrade	0	325.373
Rezerviranja za neiskorištene GO	0	4.099.098
Rezerviranja za troškove započetih sudskih sporova	0	767.429
UKUPNO	0	5.191.900

10. Ostali poslovni rashodi

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	1.126.322	1.033.502
Prijevoz radnika	5.003.632	5.061.622
Privremeni i povremeni poslovi, autorski honorari	371.119	1.081.108
Naknada članovima Nadzornog odbora	218.851	290.521
Zdravstvene usluge	1.544.800	1.879.383
Intelektualne usluge (pravne, revizije)	1.795.382	704.598
Intelektualne usluge (konzultantske)	2.502.535	2.660.907
Usluge stručnog obrazovanja, kvalitete, seminara	1.188.979	974.528
Reprezentacija	161.954	295.914
Premije osiguranja	2.878.981	3.374.637
Premije Royal mirovinskog osiguranja	258.435	1.223.274
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	923.349	1.129.775
Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	2.320.893	2.349.066
Ostali nematerijalni troškovi	3.970.055	2.744.030
Troškovi s povezanim društvima	693.440	709.830
Rashodi materijalne imovine, manjkovi	26.623	6.846
Kazne, penali, naknade štete	51.539	633.901
Ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja	1.139.148	5.483.171
Naknadno utvrđeni rashodi	411.843	57.499
Troškovi vezani uz koncesiju - izmjesta instalacija	2.815.184	0
Usklađenje imovine nakon preuzimanje od Koncesionara	47.838.732	0
UKUPNO	77.241.796	31.694.112

Temeljem Koncesijskog ugovora potpisanog 11. travnja 2012. godine između Vlade RH i koncesionara - tvrtke ZAIC, koncesionar je preuzeo obvezu upravljanja zračnom lukom i izgradnju Novog putničkog terminala. U okviru preuzimanja djelatnosti i radnika, preuzeta je i materijalna imovina u obuhvatu koncesije.

10. Ostali poslovni rashodi (nastavak)

Budući da se Zračna luka Zagreb prestaje baviti svojom dosadašnjom djelatnošću i da se materijalnom imovinom, koja ostaje u njenom vlasništvu, neće koristiti u narednih 30 godina, odnosno neće ostvarivati ekonomske koristi, sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 36, potrebno je bilo istu svesti na njenu fer vrijednost, koja je procijenjena na nula kuna. Također, je ispravljena vrijednost projekata koji se više neće koristiti. Vrijednosno usklađenje materijalne imovine iznosi 47.838.732 kuna.

Troškovi koji su, također, povezani sa davanjem djelatnosti u koncesiju, je izmještanje vojnih instalacija na drugu lokaciju, izvan koncesijskog obuhvata, a u 2013. godini su iznosili 2.815.184 kune.

11. Financijski prihodi

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Prihodi od udjela u dobiti ovisnog društva ZLZ-Trg.	20.649.136	14.049.889
Prihodi od dividendi i usklađenja vrijednosti dionica	98.805	486.709
Prihodi od kamata ovisnog društva	142.694	418.705
Prihodi od zateznih kamata	140.561	311.941
Prihodi od kamata na depozite	4.999.068	6.814.227
Prihodi od tečajnih razlika	7.561.639	3.018.172
UKUPNO	33.591.903	25.099.643

12. Financijski rashodi

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Rashodi od vrijednosnog usklađenja dionica i udjela	42.255.489	428.736
Rashodi od kamata	93.651	219.373
Negativne tečajne razlike	4.207.241	2.501.161
UKUPNO	46.556.381	3.149.270

13. Porez na dobit

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

(a) Priznat u računu dobiti i gubitka

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Tekući porez	(4.870.242)	0
Odgođeni porez (bilješka 5.5.)	37.467	7.398
Ukupni porezi (prihod)/rashod	4.832.775	7.398

13. Porez na dobit (nastavak)(b) Usklađenje efektivne porezne stope

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Dobit prije poreza	(52.463.029)	4.549.539
Porez na dobit po stopi od 20%	(10.492.606)	909.908
Porezno nepriznati troškovi	18.625.009	1.351.080
Neoporezivi prihodi -dividende i udjeli u dobiti	(4.149.588)	(2.907.304)
Iskorištene porezne olakšice/poticaži	(123.894)	(84.895)
Odgodeni porez	37.467	7.398
Porez na dobit	3.896.388	(1.019.650)

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

Zračna luka Zagreb je ostvarila u 2012. godini prenosive porezne gubitke u iznosu od 5.135.237 kuna, koje je moguće iskoristiti najkasnije do 2017. godine.

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.

Bilješke uz izmijenjene financijske izvještaje za 2013. godinu

V BILJEŠKE UZ IZMIJENJENI BILANCU / IZMIJENJENI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

14. Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna imovina

O P I S	Zemljište		Građevinski objekti		Oprema		Imovina u pripremi		Ulaganja u imovinu		Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema		Ulaganja u nematerijalnu imovinu		Nematerijalna imovina		Ukupno nematerijalna imovina	
	HRK		HRK		HRK		HRK		HRK		HRK		HRK		HRK		HRK	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Stanje 1. 01. 2012.		163.186.659	1.020.512.448	370.189.904	66.571.710	109.308.663	1.729.769.384	1.288.580	51.987.522	53.276.102								
Direktna povećanja		0	0	0	14.173.603	1.703.327	14.173.603	1.533.866	0	1.533.866								
Prijenos u uporabu		0	2.927.330	7.061.263	(11.691.920)	(279.811)	(1.774.250)	(2.569.446)	0	0								
Rashod i otuđivanje		0	0	(1.494.439)	0	(17.380)	0	0	0	0								
Prijenos		0	0	17.380	0	0	0	0	0	0								
Manjak		0	0	(72.003)	0	0	(72.003)	0	0	0								
Stanje 31. 12. 2012.		163.186.659	1.023.439.778	375.702.105	69.053.393	110.714.799	1.742.096.736	253.000	54.556.968	54.809.968								
Direktna povećanja		0	0	0	16.130.893	0	16.130.893	0	1.618.385	1.618.385								
Prijenos u uporabu		0	24.041.034	5.901.042	(30.022.894)	80.818	0	0	0	0								
Rashod i otuđivanje		0	(269.597)	(2.338.280)	0	(613.959)	(3.221.836)	0	0	0								
Prijenos		0	0	(26.651)	0	26.651	0	0	0	0								
Manjak		0	0	(248.958)	0	(311.889)	(560.847)	0	0	0								
Otpis materijalne imovine u pripremi		0	0	0	(47.678.617)	0	(47.678.617)	(253.000)	0	0								
Stanje 31. 12. 2013.		163.186.659	1.047.211.215	378.989.258	7.482.775	109.896.420	1.706.766.327	0	56.175.353	56.175.353								
ISPRAVAK VRJEDNOSTI																		
Stanje 1. 1. 2012.		0	685.290.013	292.797.514	0	62.498.253	1.040.585.780	0	47.695.006	47.695.006								
Amortizacija za 2012. g.		0	28.380.176	22.946.342	0	3.997.807	55.324.325	0	1.589.413	1.589.413								
Rashod i otuđiv., prijenos u najam		0	0	(1.494.238)	0	(279.811)	(1.774.049)	0	0	0								
Prijenos		0	0	17.380	0	(17.380)	0	0	0	0								
Manjak		0	0	(66.923)	0	0	(66.923)	0	0	0								
Stanje 31. 12. 2012.		0	713.670.189	314.200.075	0	66.198.869	1.094.069.133	0	49.284.419	49.284.419								
Amortizacija za 2013. g.		0	26.771.781	20.091.567	0	3.536.155	50.399.503	0	2.132.946	2.132.946								
Rashod i otuđiv., prijenos u najam		0	(250.324)	(2.331.860)	0	(613.959)	(3.196.143)	0	0	0								
Prijenos		0	0	(32.523)	0	32.523	0	0	0	0								
Manjak		0	0	(249.152)	0	(311.889)	(561.041)	0	0	0								
Otpis materijalne i nematerijalne imovine po MRS-u 36		0	0	0	0	0	0	0	0	0								
Stanje 31. 12. 2013.		0	740.191.646	331.678.107	0	68.841.699	1.140.713.422	0	51.417.365	51.417.365								
SADAŠNJA VRJEDNOSTI																		
Stanje 1. 1. 2012.		163.186.659	335.222.435	77.392.390	66.571.710	46.810.410	689.183.604	1.288.580	4.292.516	5.581.096								
Stanje 31. 12. 2012.		163.186.659	309.769.589	61.502.030	69.053.393	44.515.930	648.027.601	253.000	5.272.549	5.525.549								
Stanje 31. 12. 2013.		163.186.659	307.019.569	47.311.151	7.482.775	41.054.721	566.054.875	0	4.757.988	4.757.988								

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

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

15. Ulaganja u ovisna društva i zajednički pothvat

O P I S	Broj dionica % udjela	31.12.2012. HRK	Povećanje HRK	Smanjenje HRK	31.12.2013. HRK
Ulaganja u ovisna društva					
Ulaganja u ZLZ - Trgovinu	100%	20.000	0	0	20.000
Ulaganja u ZLZ - Ugostiteljstvo	100%	20.000	0	0	20.000
Ukupno		40.000	0	0	40.000
Ulaganja u zajednički pothvat					
PLESO PRIJEVOZ d.o.o.	50%	3.900.000	0	0	3.900.000
Ukupno		3.900.000	0	0	3.900.000
Sveukupno		3.940.000	0	0	3.940.000

Ovisna društva su u 100%-tnom vlasništvu Zračne luke Zagreb.

Društvo sudjeluje sa 50% udjela u zajednički kontroliranoj pravnoj osobi Pleso Prijevoz d.o.o. Zagreb, koje je osnovano 2002. godine kao zajednički projekt sa Croatia Airlines d.d. Zagreb. Pleso Prijevoz fakturira svojim vlasnicima sve priznate troškove, te ostvareni rezultat za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine iznosi 867.613 kuna (2012. godine 158.672 kuna). Prema strukturi vlasništva, na Društvo se odnosi 50% dobiti ili 433.807 kuna u 2013. godini (u 2012. godini 79.336 kuna).

16. Financijska imovina namijenjena prodaji

O P I S	Broj dionica % udjela	31.12.2012. HRK	Povećanje HRK	Smanjenje HRK	31.12.2013. HRK
Ulaganja u udjele					
ZRAČNA LUKA Mostar	11,41%	3.676.171	1.722.827	0	5.398.998
Ukupno		3.676.171	1.722.827	0	5.398.998
Ulaganja u dionice					
Soko Air d.d. Mostar	57.040 13.025 a 100	880.333	0	0	880.333
Croatia Airlines d.d. Zagreb	232.048 a 200 HRK	1.302.500	46.409.600	(42.255.489)	5.456.611
Uni Credito Italiano	22.043	615.440	290.318	0	905.758
Privredna banka d.d. Zagreb	151	85.466	0	0	85.466
Ukupno		2.883.739	46.699.918	(42.255.489)	7.328.168
SVEUKUPNO		6.559.910	48.422.745	(42.255.489)	12.727.166

Temeljem Odluke Skupštine Društva od 12.11.2013. godine obavljena je dokapitalizacija Zračne luke Mostar u iznosu od 225.883 EUR, odnosno 1.722.827 kuna, zbog zaštite vlasničkog udjela od 11,41%.

Odlukom Skupštine društva od 25. listopada 2013. godine, potraživanjima od Croatia Airlines-a u iznosu od 46.409.600 kuna iz 2009. godine je obavljena dokapitalizacija Croatia Airlines-a. Društvo je dobilo u posjed dodatnih 232.048 dionica, nominalne vrijednosti 200 kuna.

16. Financijska imovina namijenjena prodaji (nastavak)

Obavljeno je usklađenje dionica Unicredito banke sa tržišnom vrijednošću na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 290.317 kuna.

Obavljeno je usklađenje dionica Croatia Airlines-a sa tržišnom vrijednošću na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 42.255.489 kuna.

17. Dugotrajna potraživanja

Dani dugotrajni kredit iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu od nula kuna (31. prosinca 2012. godine 2.533.333 kuna) je prenesen na kratkotrajna potraživanja, a odnose se na ostatak kredita dan ovisnom društvu Zračnoj luci Zagreb - Ugostiteljstvo d.o.o., Zagreb - u likvidaciji.

Sporna i utužena potraživanja i ispravak vrijednosti istih se odnosi na potraživanja iz prethodnih godina, koja su ispravljena u 2000. godini i ranije: AVK Mladost (2.866.797 kuna), Glumina/Galtar (3.524.833 kuna), Eurobus (13.136.182 kune).

18. Odgodena porezna imovina

O P I S	Iznos
	HRK
Stanje 1. siječanj 2012. godine	2.054.971
Odgodena porezna imovina - otpremnine u 2012. g.	(57.677)
Odgodena porezna imovina - jubilarne nagrade u 2012. g.	65.075
Stanje 31. prosinca 2012. godine	2.062.369
Odgodena porezna imovina - otpisi	13.467
Smanjenje odgođene porezna imovina - ukidanje rezervir. za otpremnine	(1.477.871)
Smanjenje odgođene porezna imovina - ukidanje rezervir. za jubilarne nagr.	(560.498)
Stanje 31. prosinca 2013. godine	37.467

Društvo vjeruje da će u budućnosti ostvarivati oporezivu dobit u odnosu na koju bi Društvo moglo iskoristiti poreznu imovinu.

Do smanjenja odgođene porezne imovine je došlo kao posljedica ukidanja rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine, s obzirom da u budućnosti nema obveza s osnove navedenih rezerviranja, zbog prenošenja radnika Koncesionaru.

19. Zalihe

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Zalihe materijala	41.475	5.860.660
Autogume na zalihi	0	99.898
Zalihe zaštitne i službene odjeće	325.417	666.045
Sitni inventar na zalihi	0	34.700
Predujmovi za zalihe	24.238	524.270
UKUPNO	391.130	7.185.573

20. Potraživanja od kupaca

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u zemlji	36.367.037	102.674.652
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	4.438.472	10.800.319
Sumnjiva i sporna potraživanja	15.523.450	15.271.592
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(15.523.450)	(15.271.592)
UKUPNO	40.805.509	113.474.971

Društvo je potraživanjima Croatia Airlines-a u iznosu 46.409.600 kuna provelo dokapitalizaciju Croatia Airlines-a, kako je navedeno u bilješci 5.3.

21. Potraživanja od ovisnih društava

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Zračna luka Zagreb - Trgovina - u likvidaciji d.o.o.	(4.365)	1.431.698
Zračna luka Zagreb - Ugostiteljstvo - u likvidaciji d.o.o.	112.346	308.319
Ukupno potraživanja	107.981	1.740.017
Dane pozajmice ZLZ-Ugostiteljstvo u likvidaciji, d.o.o.	2.082.724	65.031
Sveukupno	2.190.705	1.805.048

22. Potraživanje od države i državnih institucija

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Potraživanja za preplaćeni porez na dobit	0	3.088.039
Ukupno potraživanja za preplaćeni porez na dobit	0	3.088.039
Potraživanja za više plaćenu naknadu za šume	10.598	0
Potraživanja od HZZO	99.198	261.037
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	895.736	1.927.597
Ukupno potraživanja od države i državnih institucija	1.005.532	2.188.634
UKUPNO	1.005.532	5.276.673

23. Potraživanja od zaposlenika

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Potraživanja za manjkove	155	591
Akontacije za službena putovanja	0	25.232
Blagajnički maksimum	9.858	57.322
Ostala potraživanja od zaposlenih	3.300	17.525
UKUPNO	13.313	100.670

24. Ostala kratkotrajna potraživanja

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Potraživanja za naknadu šteta	262.416	39.741
Razna potraživanja (RCS-vozarina)	0	2.432
UKUPNO	262.416	42.173

25. Kratkotrajna financijska imovina

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Dane pozajmice ostalim društvima	419.824	1.005.359
Valutni depoziti u bankama	127.248.279	161.869.420
Dani depoziti i kaucije	125.000	125.000
Utuženi dani krediti i kamate	17.948.949	17.948.949
Ispravak vrijednosti danih kredita i kamata	(17.948.949)	(17.948.949)
UKUPNO	127.793.103	162.999.779

/i/ Dane pozajmice se odnose na pozajmicu danu Zračnoj luci Osijek 27. svibnja 2013. godine u iznosu od 350.000 kuna, uz kamatu u visini eskontne stope od 7%. Potraživanja u iznosu od 69.824 kune se odnose na neplaćene kamate.

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

/iii/ Utužena potraživanja za dane kredite i kamate i ispravak vrijednosti istih se odnosi na potraživanja iz ranijih godina od: Globus d.o.o. (1.541.578 kuna), Montprojekt-Inženjering (4.487.231 kunu), Eurobus (4.634.415 kuna), Galtar (5.868.517 kuna), te za kamate (1.582.660 kuna). Sudski sporovi još nisu okončani.

26. Novac

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Žiro račun	6.001.956	4.260.161
Devizni račun	166.161.919	54.069.382
Kunska blagajna	36.198	128.360
Devizna blagajna	0	645
UKUPNO	172.200.073	58.458.548

27. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i odgođeni prihodi

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja za 2012. g.	843.234	741.595
Unaprijed plaćeni troškovi za stručnu literature	212.766	189.395
UKUPNO	1.056.000	930.990

28. Kapital

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Upisani kapital	804.429.600	804.429.600
Rezerve	6.078	6.078
Revalorizacijske rezerve	261.938	16.218
Zadržana dobit	162.754.194	158.197.258
Gubitak / dobit tekuće godine	(57.333.270)	4.556.936
UKUPNO	910.118.540	967.206.090

28. Kapital (nastavak)

/i/ Upisani kapital iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu od 804.429.600 kuna (31. prosinca 2012. godine u istom iznosu) predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnica registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

/ii/ Rezerve iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu od 6.078 kuna (31. prosinca 2012. godine u iznosu u istom iznosu) nastale su otpisom obveza temeljem financijskih dugoročnih ulaganja u Zračnu luku Zagreb.

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

/iv/ Zadržana dobit iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu od 162.754.194 kune, (31. prosinca 2012. godine u iznosu 158.197.258 kuna) predstavlja dobit ostvarenu u ranijim obračunskim razdobljima.

/v/ Gubitak tekuće 2013. godine je utvrđen u iznosu 57.333.270 kuna (u 2012. godini je iskazana dobit u iznosu od 4.556.936 kuna), koji je rezultat prenošenja materijalne imovine na upravljanje Koncesionaru, od koje Društvo neće u budućnosti (vrijeme trajanja koncesije od 30 godina) ostvarivati ekonomske koristi te usklađivanja vrijednosti financijske imovine.

29. Rezerviranja

Unutar ove pozicije Društvo je iskazalo u 2013. godini rezerviranja za sudske sporove.

O P I S	Iznos
	HRK
Stanje 1. siječnja 2012. godine.	15.518.429
Rezerviranja za otpremnine u 2012. godini	(288.386)
Rezerviranja za jubilarne nagrade u 2012. godini	325.373
Rezerviranja za sudske sporove	767.429
Stanje 31. prosinca 2012. godine	16.322.845
Ukidanje rezerviranja za otpremnine u 2013. godini	(7.389.355)
Ukidanje rezerviranja za jubilarne nagrade u 2013. godini	(2.802.488)
Rezerviranja za sudske sporove	0
Stanje 31. prosinca 2013. godine	6.131.002

Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 10.191.843 kune su ukinuta iz razloga što su radnici preneseni Koncesionaru, kao i prava iz Kolektivnog ugovora po toj osnovi. Radnici nisu više zaposlenici u Društvu.

30. Odgodena porezna obveza

O P I S	Iznos
	HRK
Stanje 1. siječnja 2012. godine	1.306
Porez u korist kapitala temeljem usklađenja financijske imovine	2.748
Stanje 31. prosinca 2012. godine	4.054
Porez u korist kapitala temeljem usklađenja financijske imovine	58.064
Stanje 31. prosinca 2013. godine	62.118

Odgodena porezna obveza je formirana temeljem usklađenja financijske imovine po fer vrijednosti u korist revalorizacijskih rezervi (dionice Unicredito Italiano Zagreb).

31. Obveze prema dobavljačima

O P I S	31.12.2013. HRK	31.12.2012. HRK
Obveze prema dobavljačima u zemlji	8.311.876	13.612.720
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	748.127	828.756
UKUPNO	9.060.003	14.441.476

32. Obveze prema povezanim društvima

O P I S	31.12.2013. HRK	31.12.2012. HRK
Zračna luka Zagreb - Trgovina d.o.o.	41.080	25.207
Zračna luka Zagreb - Ugostiteljstvo d.o.o.	25.988	119.570
Ukupno	67.068	144.777

33. Obveze prema državi i državnim institucijama

O P I S	31.12.2013. HRK	31.12.2012. HRK
Obveze za porez na dobit	2.037.500	0
Obveze za PDV	678.546	0
Obveze za naknade za šume	0	19.141
Obveze za članarine turističkim zajednicama	35.375	662
Obveze za spomeničku rentu	0	48
Obveze za mirovinsko osiguranje	21.858	47.347
Doprinos na plaću za zdravstveno osiguranje	337.422	1.395.457
Doprinos na plaću za zapošljavanje	43.769	185.369
Obveze za porez i prirez iz plaća	355.877	1.460.355
Doprinosi iz plaća i naknada	486.325	2.041.564
Obveze za porez na dobit za tekuću godinu	0	264.791
UKUPNO	3.996.672	5.414.734

34. Obveze prema zaposlenima

O P I S	31.12.2013. HRK	31.12.2012. HRK
Obveze po administrativnim zabranama	54.296	1.290.585
Obveze za neto plaće i naknade	1.537.725	5.656.553
Obveze za bolovanje	5.454	77.112
Obveze za obračunate a neiskorištene godišnje odmore	0	4.099.098
UKUPNO	1.597.475	11.123.348

Obveze prema zaposlenima odnose se na neto plaće i naknade za mjesec prosinac 2013. godine do dana preuzimanja od strane Koncesionara (4. prosinca 2013. godine), koje su isplaćene u mjesecu siječnju 2014. godine.

35. Ostale kratkoročne obveze

O P I S	31.12.2013. HRK	31.12.2012. HRK
Obveze za ACZ putničku naknadu	2.800	2.796
Obveze za ACZ robnu naknadu	663	333
Obveze za primljene depozite i jamčevine	1.532.536	1.922.847
UKUPNO	1.535.999	1.925.976

35. Ostale kratkoročne obveze (nastavak)

Obveze za putničku i robnu naknadu se odnose na obvezu prema Agenciji za civilno zrakoplovstvo temeljem kolektirane naknade od krajnjeg korisnika - putnika, posredstvom zrakoplovnih kompanija.

Obveze za primljene depozite i jamčevine se odnose na depozite po ugovorima sa kupcima, kao osiguranje naplate potraživanja. Navedeni depoziti će biti iskorišteni za podmirenje potraživanja od kupaca, a ostatak će im biti vraćen.

36. Odgođeno priznavanje prihoda

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Obračunati prihodi budućih razdoblja - reklame	666.400	786.196
Odgođeno priznavanje prihoda - proračun 2003.	0	317.060
Odgođeno priznavanje prihoda - proračun 2008.	0	175.839
Odgođeno priznavanje prihoda - proračun 2009.	0	860.792
UKUPNO	666.400	2.139.887

Prihodi budućeg razdoblja odnose se na unaprijed doznačena sredstva Privredne banke d.d. Zagreb za reklamu u razdoblju od 10 godina (s početkom od 2008. godine), pri čemu se svake godine jednogodišnji iznos evidentira u prihod. Ovaj ugovor nije prenesen na Koncesionara. Evidentiraju se i buduću prihodi po ugovorima o reklamiranju.

37. Odnosi sa povezanim društvima

O P I S	Zračna luka Zagreb - Trgovina	Zračna luka Zagreb - Ugostiteljstvo	UKUPNO 31. 12. 2013.
	HRK	HRK	HRK
PRIHODI I RASHODI			
Prihodi od povezanih društava - zakup	6.181.571	1.013.378	7.194.949
Prihodi za kamate na pozajmice	0	142.694	142.694
Prihodi od udjela u dobiti povezanih društava	20.649.136	0	20.649.136
Ukupno prihodi	26.830.707	1.156.072	27.986.779
Troškovi povezanih društava	22.743	670.697	693.440
Ukupno rashodi	22.743	670.697	693.440
POTRAŽIVANJA I OBVEZE			
Potraživanja od povezanih društava	(4.365)	112.346	107.981
Potraživanja po kratkotr. kreditima i kamatama	0	2.082.724	2.082.724
Ukupno potraživanja	(4.365)	2.195.070	2.190.705
Obveze prema povezanim društvima	41.080	25.988	67.068
Ukupno obveze	41.080	25.988	67.068

38. Potencijalne obveze

U tablici koja slijedi prikazani su izvanbilančni financijski instrumenti Društva:

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Provozna carinska garancija	0	125.000
Carinska garancija za sve obveze	0	1.500.000
Carinska garancija za skladište tipa A	0	500.000
Garancija IATA (špedicija)	0	42.828
UKUPNO	0	2.167.828

Sve garancije su vraćene ili im je prestao rok važenja, jer Društvo ne obavlja više djelatnost za koju su iste izdane.

39. Financijski instrumenti

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji proizlazi uglavnom iz potraživanja od kupaca i ulaganja u financijsku imovinu raspoloživu za prodaju (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	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Ulaganja raspoloživa za prodaju	54.982.655	6.559.910
Kreditna izloženost za ulaganja raspoloživa za prodaju	54.982.655	6.559.910
Dugoročni zajam ovisnom društvu	0	2.333.333
Potraživanja od kupaca	40.805.509	113.474.971
Kratkotrajni kredit ovisnom društvu	2.082.724	0
Kratkotrajna potraživanja od povezanih društava	107.981	1.805.048
Kreditna izloženost za potraživanja	42.996.214	117.613.352
Financijska imovina (oročeni depoziti)	127.793.103	162.999.779
Novac	172.200.073	58.458.548
Kreditna izloženost za novac i novčane ekvivalente	299.993.176	221.458.327
UKUPNO	397.972.045	345.631.589

Starosna struktura potraživanja na datum izvješćivanja je sljedeća:

OPIS	Potraživanja od kupaca u zemlji				Potraživanja od kupaca u inozemstvu			
	31.12.2013.		31.12.2012.		31.12.2013.		31.12.2012.	
	HRK	udjel u %	HRK	udjel u %	HRK	udjel u %	HRK	udjel u %
Nije dospjelo	12.756.625	35%	15.483.659	15,0%	3.251.364	73%	9.511.190	88%
Kašnjenja:								
Od 0 do 30 dana	10.224.824	28%	11.452.851	11%	748.652	17%	479.767	5%
od 30 do 60 dana	8.902.100	24%	9.448.180	9%	298.888	7%	101.236	1%
od 60 do 90 dana	3.767.503	10%	12.716.152	13%	35.026	1%	124.525	1%
od 90 do 120 dana	182.977	1%	6.176.226	6%	7.714	0%	115.060	1%
Preko 120 dana	533.008	2%	47.397.584	46%	85.128	2%	452.402	4%
UKUPNO	36.367.037	100%	102.674.652	100%	4.426.772	100%	10.784.180	100%
Usklađ. po tečaju					11.700		16.139	
SVEUKUPNO			102.674.652		4.438.472		10.800.319	

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od 120 dana čine u ukupnim potraživanjima 3% u 2013. godini (na dan izvješćivanja), a u 2012. godini 46%. Na nedospjela potraživanja se odnosi 35%, a na potraživanja do 90 dana, cca 62%.

Naplata potraživanja od kupaca u inozemstvu je dobra, jer se na nedospjela potraživanja odnosi 73%, dok se na kašnjenja do 90 dana odnosi cca 25% (u prethodnoj godini 7%). Na kašnjenja preko 90 dana se odnosi 2% potraživanja od kupaca u inozemstvu.

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 2013. godine Društvo nema dugotrajnih kreditnih obveza.

39. Financijski instrumenti (nastavak)

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 2013. godine društvo nema značajnijih kratkoročnih zaduženja koja su vezana uz tečaj stranih valuta, a čine zanemarivi udjel u ukupnoj bilanci. Valutni depoziti u bankama su oročeni na kratak rok, od 3 do 12 mjeseci. Najveća izloženost valutnom riziku je u odnosu na EUR. Sukladno navedenom društvo nije izloženo valutnom riziku odnosno postoji mala mogućnost od budućih rashoda temeljem rasta vrijednosti stranih valuta u odnosu na domicilnu kunu.

O P I S	31.12.2013.		2.	
	HRK	EUR	HRK	EUR
Devizni račun (EUR)	166.161.919	166.053.676	54.069.382	53.963.380
Devizni račun druge valute	108.244	0	106.002	0
Valutni depoziti u bankama (EUR)	127.248.279	127.248.279	161.869.420	161.869.420
Potraživanja od kupaca u inozemstvu (EUR)	4.438.472	4.384.947	10.800.319	10.594.503
Ukupno	297.956.914	297.686.902	226.739.121	226.427.303
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	503.001	458.258	828.756	761.497
Ukupno	503.001	458.258	828.756	761.497

Iznosi u tablici su u HRK

40. Povezane strane

Društvo je u 2013. godini imalo poslovne odnose sa ovisnim društvima, pridruženim društvima i društvima koja su s Društvom povezana posredno po osnovi vlasništva, te iste prikazujemo kako slijedi:

/i/ Prihodi od prodaje:

O P I S	2013.		2012.	
	HRK	Udjel	HRK	Udjel
Povezana društva				
Zračna luka Zagreb - Trgovina	6.181.571	85,9%	7.427.534	86,0%
Zračna luka Zagreb - Ugostiteljstvo	1.013.378	14,1%	1.209.914	14,0%
Ukupno	7.194.949	100,0%	8.637.448	100,0%
Pridruženo društvo				
Pleso Prijevoz	108.393		120.130	

/i/ Troškovi:

O P I S	2013.		2012.	
	HRK	Udjel	HRK	Udjel
Povezana društva				
Zračna luka Zagreb - Trgovina	22.743	3,3%	39.989	5,6%
Zračna luka Zagreb - Ugostiteljstvo	670.697	96,7%	669.841	94,4%
Ukupno	693.440	100,0%	709.830	100,0%
Pridruženo društvo				
Pleso Prijevoz	1.909.194		1.696.938	

40. Povezane strane (nastavak)

/ii/ Potraživanja od kupaca:

O P I S	2013.		2012.	
	HRK	Udjel	HRK	Udjel
Povezana društva				
Zračna luka Zagreb - Trgovina	(4.365)		1.431.698	79,3%
Zračna luka Zagreb - Ugostiteljstvo	112.346		308.319	17,1%
Ukupno potraživanja	107.981		1.740.017	96,4%
Dane pozajmice povez. društvima Ugostiteljstvo	2.082.724		65.031	3,6%
Sveukupno	2.190.705		1.805.048	100,0%
Pridruženo društvo				
Pleso Prijevoz	0		1.950	

/iii/ Obveze prema dobavljačima:

O P I S	2013.		2012.	
	HRK	Udjel	HRK	Udjel
Povezana društva				
Zračna luka Zagreb - Trgovina	41.080		25.207	17,4%
Zračna luka Zagreb - Ugostiteljstvo	25.988		119.570	82,6%
Ukupno	66.8		144.777	100,0%
Pridruženo društvo				
Pleso Prijevoz	520.680		361.412	

/iv/ Društvo ima sukladno Društvenom ugovoru Skupštinu i Upravu (do 10. ožujka 2014. godine i Nadzorni odbor). Tijekom godine Upravi je isplaćena plaća sukladno Vladinoj odluci, odnosno Ugovorima, te je uključena u troškove osoblja, a Nadzornom odboru naknada, određena Vladinom odlukom, koja je uključena u ostale troškove poslovanja.

41. Sudski sporovi

Društvo vodi veći broj sudskih sporova kako u svojstvu tuženika tako i u svojstvu tužitelja. Najznačajniji spor koji se vodi protiv Društva jest spor sa bivšim članom uprave Društva, gosp. Boškom Matkovićem u vrijednosti od približno 2,1 milijun kuna. Uprava Društva smatra da po spomenutim sporovima neće biti potencijalnih troškova, te shodno tome, u 2013. godini nisu izvršena dodatna rezerviranja sudskih sporova osim onih koja su izvršena prethodnih godina (bilješka 29. uz financijske izvještaje).

42. Događaji nakon datuma izmijenjene bilance / izmijenjenog izvještaja o financijskom položaju

U 2014. godini, nije bilo značajnih poslovnih događaja koji bi mogli utjecati na izmijenjene financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine.

43. Odobrenje izmijenjenih financijskih izvještaja

Izmijenjene financijske izvještaje prikazane na stranicama 5. do 39. usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 30. travnja 2014. godine.

Direktor:

dr.sc. Miroslav Drljača

ZRAČNA LUKA ZAGREB d.o.o.



Grad Velika Gorica
Ulica Rudolfa Fizira 1