

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE**  
**društvo s ograničenom odgovornošću,**  
**Velika Gorica**

**Godišnji financijski izvještaji i**  
**Izvešće neovisnog revizora**  
**za 2014. godinu**

## SADRŽAJ

---

|  | Stranica |
|--|----------|
| Odgovornost za financijske izvještaje      | 1        |
| Izvešće neovisnog revizora                 | 2 - 3    |
| Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti            | 4        |
| Bilanca / Izveštaj o financijskom položaju | 5 - 6    |
| Izveštaj o promjenama kapitala             | 7        |
| Izveštaj o novčanim tijekovima             | 8        |
| Bilješke uz financijske izvještaje         | 9 - 45   |

## ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

---

Uprava društva HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica, Rudolfa Fizira 2, ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2014. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:

  
Dragan Bilać, direktor



HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o.  
Rudolfa Fizira 2  
10 410 Velika Gorica

27. travnja 2015. godine

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA****Vlasniku društva HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica**

1. Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja društva **HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o.**, Velika Gorica, Rudolfa Fizira 2 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2014., koji se sastoje od Bilance/Izvještaja o financijskom položaju na 31. prosinca 2014., Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaja o promjenama kapitala i Izvještaja o novčanim tijekovima za tada završenu godinu, kao i pripadajućih Bilješki uz financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

**Odgovornost Uprave Društva**

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

**Odgovornost revizora**

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

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

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

**Mišljenje**

4. Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2014., te financijsku uspješnost i novčane tijekove Društva za 2014. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji.

**Mišljenje o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima**

5. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. 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 godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 4 do 45 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

**Mišljenje o usklađenosti s Godišnjim izvješćem**

6. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Godišnjeg izvješća Društva. Slijedom odredbi članka 17. Zakona o računovodstvu u obvezi smo izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, na temelju obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva i usporedbe s Godišnjim izvješćem Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2014., financijske informacije iznijete u Godišnjem izvješću Društva, odobrenim za njihovo izdavanje od strane Uprave Društva dana 27. travnja 2015., u skladu su sa financijskim informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 4 do 45 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 27. travnja 2015. godine

BDO Croatia d.o.o.  
Trg J. F. Kennedy 6b  
10 000 Zagreb

**BDO**

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



Darko Karić, ovlaštenu revizor



Zdenko Balen, član Uprave

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVDIBE d.o.o., Velika Gorica  
 IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

|  |          | 2014. godina         | 2013. godina         |
|--|----------|----------------------|----------------------|
|  | Bilješka | u kn                 | u kn                 |
| Prihodi od prodaje   | 3        | 676.625.942          | 620.728.178          |
| Ostali poslovni prihodi  | 4        | 24.345.494           | 17.753.333           |
| <b>Poslovni prihodi</b>  |          | <b>700.971.436</b>   | <b>638.481.511</b>   |
| Troškovi sirovina i materijala   | 5        | (10.100.274)         | (10.710.334)         |
| Ostali vanjski troškovi  | 6        | (43.337.658)         | (43.564.606)         |
| Materijalni troškovi   |          | (53.437.932)         | (54.274.940)         |
| Neto plaće i nadnice   |          | (187.555.354)        | (195.470.056)        |
| Troškovi poreza i doprinosa iz plaća   |          | (152.652.254)        | (160.488.464)        |
| Doprinosi na plaće   |          | (71.682.482)         | (73.924.674)         |
| Troškovi osoblja   | 7        | (411.890.090)        | (429.883.194)        |
| Amortizacija   | 8        | (97.872.073)         | (72.852.404)         |
| Ostali troškovi  | 9        | (31.766.693)         | (34.176.821)         |
| Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine  |          | (2.218.520)          | (183.031)            |
| Vrijednosno usklađenje   | 10       | (2.218.520)          | (183.031)            |
| Rezerviranja   | 11       | (46.475.311)         | (30.618.555)         |
| Ostali poslovni rashodi  | 12       | (26.952.904)         | (5.682.570)          |
| <b>Poslovni rashodi</b>  |          | <b>(670.613.523)</b> | <b>(627.671.515)</b> |
| Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama |          | 3.823.495            | 3.714.739            |
| <b>Financijski prihodi</b>   | 13       | <b>3.823.495</b>     | <b>3.714.739</b>     |
| Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama             |          | (8.977.779)          | (11.414.852)         |
| <b>Financijski rashodi</b>   | 14       | <b>(8.977.779)</b>   | <b>(11.414.852)</b>  |
| <b>UKUPNI PRIHODI</b>  |          | <b>704.794.931</b>   | <b>642.196.250</b>   |
| <b>UKUPNI RASHODI</b>  |          | <b>(679.591.302)</b> | <b>(639.086.367)</b> |
| <b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>  |          | <b>25.203.629</b>    | <b>3.109.883</b>     |
| Porez na dobit   | 15       | (5.484.696)          | (1.301.259)          |
| <b>DOBIT RAZDOBLJA</b>   | 31       | <b>19.718.933</b>    | <b>1.808.624</b>     |
| <b>NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT RAZDOBLJA</b>   |          | -                    | -                    |
| <b>SVEOBUHVAATNA DOBIT RAZDOBLJA</b>   |          | <b>19.718.933</b>    | <b>1.808.624</b>     |

Popratne bilješke pod brojem 1 do 46 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVDIBE d.o.o., Velika Gorica  
 BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU  
 na 31. prosinca 2014.

|  |           | 31. prosinca<br>2014. | 31. prosinca<br>2013. |
|--|-----------|-----------------------|-----------------------|
|  | Bilješka  | u kn                  | u kn                  |
| <b>AKTIVA</b>  |           |                       |                       |
| Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava |           | 225.470.968           | 48.860.783            |
| Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine                                   |           | 4.181.001             | -                     |
| Nematerijalna imovina u pripremi   |           | 26.094.751            | 211.477.788           |
| <b>Nematerijalna imovina</b>   | <b>16</b> | <b>255.746.720</b>    | <b>260.338.571</b>    |
| Zemljište  |           | 48.649.949            | 48.649.949            |
| Građevinski objekti  |           | 100.439.138           | 114.973.744           |
| Postrojenja i oprema   |           | 126.931.451           | 109.424.832           |
| Alati, pogonski inventar i transportna imovina                               |           | 8.036.361             | 8.164.837             |
| Predujmovi za materijalnu imovinu  |           | 2.573.560             | 8.549.086             |
| Materijalna imovina u pripremi   |           | 37.285.231            | 88.963.129            |
| <b>Materijalna imovina</b>   | <b>17</b> | <b>323.915.690</b>    | <b>378.725.577</b>    |
| Sudjelujući interesi (udjeli)  |           | 45.969                | -                     |
| <b>Financijska imovina</b>   | <b>18</b> | <b>45.969</b>         | <b>-</b>              |
| <b>Odgodena porezna imovina</b>  | <b>19</b> | <b>9.131.095</b>      | <b>-</b>              |
| <b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>  |           | <b>588.839.474</b>    | <b>639.064.148</b>    |
| Sirovine i materijal   |           | 2.545.399             | 3.732.474             |
| Predujmovi za zalihe   |           | 77.672                | -                     |
| <b>Zalihe</b>  | <b>20</b> | <b>2.623.071</b>      | <b>3.732.474</b>      |
| Potraživanja od kupaca   | 21        | 109.445.350           | 101.011.318           |
| Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika                            | 22        | 50.961                | 70.056                |
| Potraživanja od države i drugih institucija                                  | 23        | 2.485.130             | 5.276.516             |
| Ostala potraživanja  | 24        | 111.090               | 85.564                |
| <b>Potraživanja</b>  |           | <b>112.092.531</b>    | <b>106.443.454</b>    |
| Dani zajmovi, depoziti i slično  |           | 191.665.307           | 37.894.363            |
| <b>Financijska imovina</b>   | <b>25</b> | <b>191.665.307</b>    | <b>37.894.363</b>     |
| <b>Novac u banci i blagajni</b>  | <b>26</b> | <b>110.660.467</b>    | <b>150.854.076</b>    |
| <b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>  |           | <b>417.041.376</b>    | <b>298.924.367</b>    |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi                      | 27        | 6.749.953             | 8.718.447             |
| <b>UKUPNO AKTIVA</b>   |           | <b>1.012.630.803</b>  | <b>946.706.962</b>    |
| <b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>  | <b>40</b> | <b>395.267.804</b>    | <b>454.784.989</b>    |

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVDIBE d.o.o., Velika Gorica  
 BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU  
 na 31. prosinca 2014. - nastavak

|  |          | 31. prosinca<br>2014. | 31. prosinca<br>2013. |
|--|----------|-----------------------|-----------------------|
|  | Bilješka | u kn                  | u kn                  |
| <b>PASIVA</b>  |          |                       |                       |
| Temeljni kapital   | 28       | <b>412.759.600</b>    | <b>352.759.600</b>    |
| Ostale rezerve   |          | 1.808.624             | 60.000.000            |
| Rezerve iz dobiti  | 29       | <b>1.808.624</b>      | <b>60.000.000</b>     |
| Zadržana dobit   | 30       | <b>38.481.567</b>     | <b>38.481.567</b>     |
| Dobit poslovne godine                                    | 31       | <b>19.718.933</b>     | <b>1.808.624</b>      |
| <b>KAPITAL I REZERVE</b>                                 |          | <b>472.768.724</b>    | <b>453.049.791</b>    |
| Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze     |          | 50.155.406            | 26.589.530            |
| Druga rezerviranja                                       |          | 678.500               | 609.400               |
| Rezerviranja   | 32       | <b>50.833.906</b>     | <b>27.198.930</b>     |
| Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama |          | 331.301.643           | 356.695.509           |
| Dugoročne obveze   | 33       | <b>331.301.643</b>    | <b>356.695.509</b>    |
| Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 34       | 54.600.499            | 27.474.299            |
| Obveze prema dobavljačima                                | 35       | 31.327.567            | 27.702.676            |
| Obveze prema zaposlenicima                               | 36       | 18.853.969            | 16.587.480            |
| Obveze za poreze, doprinose i slična davanja             | 37       | 34.595.004            | 19.400.648            |
| Ostale kratkoročne obveze                                | 38       | 5.857.843             | 5.806.471             |
| Kratkoročne obveze                                       |          | <b>145.234.882</b>    | <b>96.971.574</b>     |
| Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja    | 39       | <b>12.491.648</b>     | <b>12.791.158</b>     |
| <b>UKUPNO PASIVA</b>                                     |          | <b>1.012.630.803</b>  | <b>946.706.962</b>    |
| <b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>                              | 40       | <b>395.267.804</b>    | <b>454.784.989</b>    |

Popratne bilješke pod brojem 1 do 46 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.



**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVDIBE d.o.o., Velika Gorica**  
**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.**

|                            | <b>31. prosinca<br/>2012.</b> | <b>Raspodjela<br/>dobiti</b> | <b>Dobit<br/>tekuće godine</b> | <b>31. prosinca<br/>2013.</b> |
|----------------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
|                            | <b>u kn</b>                   | <b>u kn</b>                  | <b>u kn</b>                    | <b>u kn</b>                   |
| Temeljni (upisani) kapital | <b>352.759.600</b>            | -                            | -                              | <b>352.759.600</b>            |
| Ostale rezerve             | <b>48.822.120</b>             | 11.177.880                   | -                              | <b>60.000.000</b>             |
| Zadržana dobit             | <b>45.313.181</b>             | (6.831.614)                  | -                              | <b>38.481.567</b>             |
| Dobit poslovne godine      | <b>4.346.266</b>              | (4.346.266)                  | 1.808.624                      | <b>1.808.624</b>              |
| <b>Ukupno</b>              | <b>451.241.167</b>            | -                            | <b>1.808.624</b>               | <b>453.049.791</b>            |

|                            | <b>31. prosinca<br/>2013.</b> | <b>Raspodjela<br/>dobiti</b> | <b>Dobit<br/>tekuće godine</b> | <b>31. prosinca<br/>2014.</b> |
|----------------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
|                            | <b>u kn</b>                   | <b>u kn</b>                  | <b>u kn</b>                    | <b>u kn</b>                   |
| Temeljni (upisani) kapital | <b>352.759.600</b>            | -                            | 60.000.000                     | <b>412.759.600</b>            |
| Ostale rezerve             | <b>60.000.000</b>             | (60.000.000)                 | 1.808.624                      | <b>1.808.624</b>              |
| Zadržana dobit             | <b>38.481.567</b>             | 1.808.624                    | (1.808.624)                    | <b>38.481.567</b>             |
| Dobit poslovne godine      | <b>1.808.624</b>              | (1.808.624)                  | 19.718.933                     | <b>19.718.933</b>             |
| <b>Ukupno</b>              | <b>453.049.791</b>            | <b>(60.000.000)</b>          | <b>79.718.933</b>              | <b>472.768.724</b>            |

Popratne bilješke pod brojem 1 do 46 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVDIBE d.o.o., Velika Gorica  
 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

|  |          | <u>2014. godina</u>         | <u>2013. godina</u>        |
|--|----------|-----------------------------|----------------------------|
|  | Bilješka | u kn                        | u kn                       |
| <b>I NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                             |          |                             |                            |
| Dobit prije poreza   |          | 25.203.629                  | 3.109.883                  |
| Amortizacija   |          | 97.872.073                  | 72.852.404                 |
| Povećanje kratkoročnih obveza  |          | 21.137.108                  | 2.432.312                  |
| Smanjenje kratkotrajnih potraživanja                                       |          | -                           | 1.064.844                  |
| Smanjenje zaliha   |          | 1.109.403                   | -                          |
| Ostalo povećanje novčanog tijeka   |          | 25.303.960                  | 14.292.442                 |
| <b>Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti</b>            |          | <u>170.626.173</u>          | <u>93.751.885</u>          |
| Povećanje kratkotrajnih potraživanja                                       |          | (5.649.077)                 |                            |
| Povećanje zaliha   |          | -                           | (225.613)                  |
| Ostalo smanjenje novčanog tijeka   |          | (5.484.696)                 | (1.755.596)                |
| <b>Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti</b>            |          | <u>(11.133.773)</u>         | <u>(1.981.209)</u>         |
| <b>NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                          |          | <u><b>159.492.400</b></u>   | <u><b>91.770.676</b></u>   |
| <b>II NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>                       |          |                             |                            |
| Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine    |          | (47.601.430)                | (89.824.474)               |
| <b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>                  |          | <u>(47.601.430)</u>         | <u>(89.824.474)</u>        |
| <b>NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>                     |          | <u><b>(47.601.430)</b></u>  | <u><b>(89.824.474)</b></u> |
| <b>III NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>                         |          |                             |                            |
| Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi |          | 1.732.334                   | 41.486.387                 |
| Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti                          |          | -                           | 40.914.477                 |
| <b>Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>                   |          | <u>1.732.334</u>            | <u>82.400.864</u>          |
| Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti                           |          | (153.816.913)               | (6.942.680)                |
| <b>Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>                    |          | <u>(153.816.913)</u>        | <u>(6.942.680)</u>         |
| <b>NETO NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>                        |          | <u><b>(152.084.579)</b></u> | <u><b>75.458.184</b></u>   |
| <b>UKUPAN NETO NOVČANI TIJEK</b>   |          | <u><b>(40.193.609)</b></u>  | <u><b>77.404.386</b></u>   |
| <b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>                    | 26       | <u><b>150.854.076</b></u>   | <u><b>73.449.690</b></u>   |
| <b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>                      | 26       | <u><b>110.660.467</b></u>   | <u><b>150.854.076</b></u>  |
| <b>POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA</b>                 |          | <u><b>(40.193.609)</b></u>  | <u><b>77.404.386</b></u>   |

Popratne bilješke pod brojem 1 do 46 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

## **UVOD**

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVDIBE d.o.o., sa sjedištem u Velikoj Gorici, Rudolfa Fizira 2 ("Društvo"), osnovana je Zakonom o osnutku Hrvatske kontrole zračne plovidbe (NN 19/98,20/00 i 51/13) kao društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje poslova kontrole zračne plovidbe u Republici Hrvatskoj.

Osnivač i vlasnik Društva je Republika Hrvatska.

## **1. OPĆI PODACI**

### **1.1. Djelatnost**

Društvo se bavi sljedećim djelatnostima:

- pružanje usluga u zračnoj plovidbi;
- provedba operativnih i središnjih operativnih poslova zračne plovidbe, a posebice kontrola zračnog prometa, poslovi uzbunjivanja, letnih informacija i preduzetnog informiranja s ciljem sigurnoga, redovitog i nesmetanog odvijanja zračnog prometa, te obrada i pohranjivanje podataka o letu, prosljeđivanje informacija od značenja za sigurnost zračnog prometa, upravljanje protokom zračnog prometa i korištenjem zračnog prometa;
- prikupljanje, obrada i objavljivanje zrakoplovnih informacija, uključujući objavljivanje posebnih publikacija;
- utvrđivanje operativnih zahtjeva za sustave kontrole zračnog prometa, sustave za posluživanje i nadzor, opremu i infrastrukturu;
- planiranje i skrb o strukturi zračnog prostora i letačkim postupcima, uzimajući u obzir interese civilnih i vojnih korisnika te zaštitu okoliša;
- razvoj, izgradnja, održavanje, nadzor i potvrđivanje ispravnosti postrojenja, sustava i uređaja kontrole zračne plovidbe i zrakoplovne meteorologije;
- zrakoplovno meteorološka motrenja i motrenja za klimatologiju aerodroma, te sastavljanje i razmjena zrakoplovnih meteoroloških izvješća;
- izrada zrakoplovnih meteoroloških prognoza i posebnih upozorenja za aerodrome i rute u zračnom prostoru, priprema zrakoplovne meteorološke dokumentacije te osiguranje i drugih obveza koje proizlaze iz ICAO dokumenata;
- provedba i usklađivanje operativnih, razvojnih i međunarodnih poslova i zadaća u međunarodnim organizacijama, posebice ICAO-u i Eurocontrol-u;
- stručna izobrazba i usavršavanje osoblja potrebnog za obavljanje poslova;
- izvoz i uvoz za potrebe Društva i
- ostali poslovi i operacije koje su u funkciji sigurnog obavljanja zračnog prometa.

## 1.2. Zaposleni

Broj zaposlenih u Društvu na 31. prosinca 2014. iznosi 704 djelatnika (31. prosinca 2013. iznosio je 705 djelatnika).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

|               | <u>31. prosinca<br/>2014.</u> | <u>31. prosinca<br/>2013.</u> |
|---------------|-------------------------------|-------------------------------|
| VSS           | 215                           | 207                           |
| VŠS           | 189                           | 195                           |
| SSS           | 287                           | 290                           |
| KV            | 9                             | 9                             |
| NKV           | 4                             | 4                             |
| <b>Ukupno</b> | <b><u>704</u></b>             | <b><u>705</u></b>             |

U razdoblju od 1. siječnja 2014. do 31. prosinca 2014. u Društvu dodatno je zaposleno 23 radnika i to 15 radnika u Sektoru upravljanja zračnim prometom (SUZP), 2 radnika u Uredu direktora, 3 radnika u Sektoru zrakoplovno-tehničkog sustava, 2 radnika u Sektoru ljudskih potencijala, pravnih i financijskih poslova i 1 radnik u Sektoru zrakoplovne meteorologije. U istom razdoblju otišla su 24 radnika, od toga 14 radnika otišlo je u mirovinu, 8 radnika je dobilo otkaz ugovora o radu poradi neuspjeha na školovanju za kontrolora zračnog prometa, 1 radniku je istekao ugovor o radu na određeno vrijeme, 1 radnik nije zadovoljio na probnom roku. Od toga je 21 radnik iz Sektora upravljanja zračnim prometom, 1 radnik iz Sektora zrakoplovno-tehničkog sustava, 1 radnik iz Sektora zrakoplovne meteorologije i 1 radnik iz Ureda direktora.

## 1.3. Nadzorni odbor i Uprava Društva

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

|                             | <u>od - do</u>            |
|-----------------------------|---------------------------|
| Darko Prebežac, predsjednik | 07.12.2012. - 06.12.2016. |
| Dinko Staničić, zamjenik    | 07.12.2012. - 06.12.2016. |
| Željko Gojko, član          | 23.12.2007. - 22.12.2015. |
| Hrvoje Filipović, član      | 04.06.2012. - 03.06.2016. |
| Marijana Müller, član       | 07.12.2012. - 06.12.2016. |

**Uprava Društva:**

|                          | <u>od - do</u>            |
|--------------------------|---------------------------|
| Dragan Bilać, direktor   | 08.03.2013. - 07.03.2018. |
| Nino Karamatić, direktor | 06.06.2012. - 07.03.2013. |

Iznos naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora Društva je prikazan u Bilješkama 7. i 9. uz financijske izvještaje.

## **2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika, koje su dosljedno primjenjivane u tekućoj godini, izložen je u nastavku.

Krajem 2013. donesen je novi Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika, Ur.br.: 13-02/102-0020/0001 koji je stupio na snagu danom donošenja, a primjenjuje se od 1. siječnja 2013. Stupanjem na snagu novog Pravilnika o primjeni računovodstvenih politika stavljen je van snage Pravilnik o primjeni računovodstvenih politika iz 2003.godine.

### **2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza**

Financijski izvještaji Društva za 2014. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su na snazi u Europskoj uniji, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10).

MSFI koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske (NN 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12, 45/13, 69/13), a koji su bili na snazi do ulaska Hrvatske u Europsku uniju, u skladu su sa MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

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

### **2.2. Novi i dopunjeni standardi i tumačenja**

Društvo primjenjuje prvi put određene standarde i dopune, koje su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014..

**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.)

**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.)

**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.)

**IFRIC 21 „Nameti“** - objavljen u svibnju 2013. godine, (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).

**Dodaci MRS-u 32 - Prijeboj financijske imovine i financijskih obveza** (primjenjuje se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)

**Izmjene i dopune MRS 39 - Novacija derivativa i nastavak računovodstva zaštite** (primjenjuje se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)

Primjena navedenih standarda nije imala veće učinke na financijske izvještaje Društva.

Standardi i tumačenja koji su izdani, ali još nisu na snazi, do dana izdavanja financijskih izvještaja su prikazani u nastavku. Društvo namjerava usvojiti ove standarde, ako je primjenjivo, kada stupe na snagu.

#### **MSFI 9 Financijski instrumenti**

U srpnju 2014. godine, IASB je izdao konačnu verziju MSFI 9 Financijski instrumenti koji odražava sve faze financijskih instrumenata projekta i zamjenjuje MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje i sve prethodne verzije MSFI 9. MSFI 9 je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018., ranija primjena je dopuštena. Primjena standarda imat će učinak na klasifikaciju i mjerenje financijskih instrumenata.

#### **MSFI 14 Regulatorne odgode**

Standard se odnosi na subjekte koji posluju na reguliranim tržištima koja po prvi puta primjenjuju MSFI. MSFI 14 je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016. godine. Društvo priprema financijske izvještaje u skladu s MSFI te ovaj standard ne primjenjuje.

#### **Izmjene i dopune MRS-a 19 Planovi definiranih primanja: doprinosi zaposlenika**

MRS 19 zahtijeva od subjekta da razmotre doprinose zaposlenika ili trećih osoba u računovodstvu planova definiranih primanja. Ova izmjena je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2014. Ne očekuje se da će ova promjena biti relevantna za Društvo.

### **Godišnja poboljšanja 2010-2012**

Ova poboljšanja su na snazi od 1. srpnja 2014. godine i ne očekuje se da će imati značajan utjecaj na Društvo. Ona uključuju:

- MSFI 2 Isplate s temelja dionica
- MSFI 3 Poslovna spajanja
- MSFI 8 Poslovni segmenti
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 Nematerijalna imovina
- MRS 24 Objavljivanje povezanih stranaka

### **Godišnja poboljšanja 2011-2013**

Ova poboljšanja su na snazi od 1. srpnja 2014. godine i ne očekuje se da će imati značajan utjecaj na Društvo. Ona uključuju:

- MSFI 3 Poslovna spajanja
- MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti
- MRS 40 Ulaganja u nekretnine

### **MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima**

MSFI 15 je izdan u svibnju 2014. i predstavlja novi model u pet koraka koji će se odnositi na prihode koji proizlaze iz ugovora s kupcima.

Novi standard na snazi je za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1 siječnja 2017. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj MSFI 15 i planira usvojiti novi standard s datumom stupanja na snagu.

### **2.3. Ključne procjene i neizvjesnost procjena**

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

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

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjeње vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

#### **2.4. Izvještajna valuta**

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

#### **2.5. Priznavanje prihoda**

Prihodi Društva nastaju i utvrđuju se:

- priznavanjem prihoda od pružanja usluga,
- priznavanjem prihoda od prodaje proizvoda (AIP, VFR itd.),
- priznavanjem prihoda od kamata,
- priznavanjem prihoda od prodaje imovine,
- priznavanjem prihoda od poslovnog najma,
- priznavanjem prihoda od financijskih dobitaka,
- priznavanjem ostalih prihoda (tenderi, viškovi i dr.).

Prihodi od prodaje robe i usluga priznaju se u trenutku isporuke robe i usluga i prijenosa vlasništva. Prihodi od kamata obračunavaju se na temelju nepodmirenog potraživanja i po primjenjivim kamatnim stopama. Kamate se priznaju u prihode razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj ili propisanoj stopi, prema ugovoru, kada su poznati svi potrebni elementi za obračun te se uključuju u prihod tijekom razdoblja u kojima uzrokuju prihod. Prihodi od prodaje imovine priznaju se u skladu s odredbama kupoprodajnog ugovora i ispostavljenog računa kao i prihodi od poslovnog (operativnog) najma. Prihodi od financijskih dobitaka priznaju se kao pozitivne tečajne razlike s osnove potraživanja iz inozemstva i pozitivnih tečajnih razlika iz stanja deviza na računima blagajni.

Prihodi od ugovora o izgradnji, slijedom procjene ishoda ugovora, priznaju se prema stupnju dovršenosti ugovorenih poslova, a na temelju udjela troškova ugovora priznatih do datuma bilance / izvještaja o financijskom položaju u odnosu na ukupno procijenjene troškove ugovora. Ako je vjerojatno da će ukupno procijenjeni troškovi ugovora premašiti ukupne prihode, očekivani gubitak se priznaje kao trošak razdoblja.

#### **2.6. Priznavanje rashoda**

Rashodi su smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza. U politici priznavanja rashoda Društvo se pridržava sljedećih kriterija: rashodi imaju za posljedicu smanjenje imovine ili povećanje obveza što je moguće izmjeriti ili procijeniti; kada se očekuje postizanje prihoda u sljedećim obračunskim razdobljima, rashodi se priznaju postupkom razumne alokacije na obračunsko razdoblje, te se rashod odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduće ekonomske koristi ili nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci/izvještaju o financijskom položaju.



## **2.7. Troškovi posudbe**

Troškovi posudbe terete izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali ili se kapitaliziraju.

## **2.8. Transakcije u stranim valutama**

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije, odnosno kada je riječ o plaćanju onda se bilježi po tečaju na datum plaćanja, dok se u slučaju bilježenja poslovne promjene temeljem računa dobavljača ili izlaznog računa kupcu isti bilježi po tečaju na datum računa. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po tečajevima na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu.

Na 31. prosinca 2014. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,66 kn za 1 euro (31. prosinca 2013. godine 7,64 kn) i 6,30 kn za 1 usd (31. prosinca 2013. godine 5,55 kn).

## **2.9. Porez na dobit**

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

U smislu obračuna poreza na dobit javljaju se i privremene porezne razlike kao razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine ili obveze u bilanci/izvještaju o financijskom položaju i njihove porezne osnovice. S obzirom na utjecaj na poreznu osnovicu u budućim razdobljima, privremene razlike mogu biti: odbitne - umanjit će poreznu osnovicu, a njihov učinak je odgođena porezna imovina ili oporezive - bit će oporezive u budućim razdobljima, a njihov učinak je odgođena porezna obveza.

## **2.10. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina**

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

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati u Društvo, ako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi, te ako je pojedinačna nabavna vrijednost imovine veća od 3.500 kn (sukladno članku 12. stavku 3. Zakona o porezu na dobit).

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

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. Naknadni izdatak za nematerijalnu imovinu nakon kupnje ili dovršenja priznaje se kao povećanje vrijednosti nematerijalne imovine ako se produžuje vijek uporabe i poboljšava kvaliteta usluge. Naknadni troškovi dugotrajne materijalne imovine povećavaju vrijednosti imovine ili se priznaju kao zasebna imovina. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili prodaje imovine iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

Amortizacija imovine započinje u mjesecu nakon onog mjeseca u kojem je imovina spremna za uporabu. Amortizacija imovine prestaje kada se sredstvo proda, rashoduje, uništi ili na neki drugi način otuđi. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta i dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtne metode, kako slijedi:

|  | Stopa<br>amortizacije<br>2014. | Stopa<br>amortizacije<br>2013. |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <b><u>1. Nematerijalna imovina</u></b>   |                                |                                |
| 1.1. Imovina za administrativnu podršku  | 25%                            | 14,28%                         |
| 1.2. Imovina za operativno sistemsku podršku   | 14,28%                         | 14,28%                         |
| <b><u>2. Materijalna imovina-nekretnine</u></b>  |                                |                                |
| 2.1. Građevinski objekti (zgrade, objekti i dizala)  | 5%                             | 5%                             |
| 2.2. Ostali građevinski objekti (betonske, metalne i drvene konstrukcije, dalekovodi, cjevovodi, kabelske kanalizacije, kablovi, ograde i ostalo)              | 10%                            | 5%                             |
| <b><u>3. Materijalna imovina-oprema</u></b>  |                                |                                |
| <b>3.1. Poslovni inventar</b>  |                                |                                |
| 3.1.1. Strojevi, alati, uređaji, instrumenti, klima komore, agregati, energetska postrojenja i ostali poslovni inventar-za administrativnu podršku             | 25%                            | 14,28%                         |
| 3.1.2. Strojevi, alati, uređaji, instrumenti, klima komore, agregati, energetska postrojenja i ostali poslovni inventar-za operativno sistemsku podršku        | 14,28%                         | 14,28%                         |
| <b>3.2. Uredska, računalna i druga oprema</b>  |                                |                                |
| 3.2. 1. Uredska, informatička, računalna, telekomunikacijska i radio komunikacijska, navigacijska, meteorološka i druga oprema-za administrativnu podršku      | 25%                            | 14,28%                         |
| 3.2. 2. Uredska, informatička, računalna, telekomunikacijska i radio komunikacijska, navigacijska, meteorološka i druga oprema-za operativno sistemsku podršku | 14,28%                         | 14,28%                         |
| 3.3. Transportna imovina (osobna i teretna vozila te ostala transportna sredstva)  | 20%                            | 14,28%                         |
| 3.4. Namještaj i konzole   | 14,28%                         | 14,28%                         |
| <b><u>4. Ostala nespomenuta materijalna imovina</u></b>  |                                |                                |
| 4.1. Imovina za administrativnu podršku  | 20%                            | 12,50%                         |
| 4.2. Imovina za operativno sistemsku podršku   | 12,50%                         | 12,50%                         |

Godišnje stope amortizacije primjenjuju se sukladno Izmjenama Pravilnika o amortizaciji: Ur.br.: 15-02/411-0005/0002 s primjenom od 1. siječnja 2014. godine. Stupanjem na snagu ovog Pravilnika van snage se stavlja Odluka o obračunu amortizacije iz 2010. godine. Troškovi amortizacije veći su u 2014. godini u odnosu na 2013. godinu za iznos od 25.019.669 kn. Efekt promjena stopa amortizacije u 2014. godini utvrđen je u iznosu od 12.954.762 kn, od toga se na nematerijalnu imovinu odnosi iznos od 639.490 kn, a na materijalnu imovinu iznos od 12.315.272 kn.

#### **2.11. Financijska imovina**

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

- financijska imovina namijenjena trgovanju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti;
- zajmovi i potraživanja.

Kratkotrajna i dugotrajna financijska imovina iskazana u inozemnoj valuti iskazuje se u kunama preračunatim po srednjem tečaju HNB-a na zadnji dan izvještajnog razdoblja.

#### **2.12. Zalihe**

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

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

Rezervni dijelovi koji se odnose na tekuće održavanje vrednuju se kao sirovine i materijal. Zalihe rezervnih dijelova koji su na zalihama dulje od jedne godine vrijednosno se usklađuju.

Rezervni dijelovi koji se odnose na specifične dijelove pojedinih postrojenja i opreme i koji se mogu koristiti samo za pojedinu imovinu priznaju se kao dugotrajna imovina i amortiziraju u vijeku upotrebe kao i ta imovina.

Sitan inventar je imovina koja se ne troši jednokratno, te vijek trajanja može biti i dulji od godine dana od trenutka davanja u uporabu, te se otpisuje na teret troškova prilikom davanja u uporabu primjenom metode jednokratnog otpisa, te se vodi na zasebnim zaduženjima.

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

Smanjivanje vrijednosti zaliha obavlja se pri godišnjem popisu kad nastanu oštećenja ili bilo koje druge okolnosti koje umanjuju dosadašnju vrijednost zaliha iskazanih u poslovnim knjigama

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

### **2.13. Potraživanja**

Dugotrajna potraživanja su potraživanja s osnove prodaje imovine i usluga uz odgođeno plaćanje na rok duži od jedne godine, kao i druga potraživanja iz poslovnih odnosa s rokom dospijeca dužim od jedne godine. Dugotrajna potraživanja se vrijednosno usklađuju po saznanju o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja.

Kratkotrajna potraživanja su potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba, čiji je rok dospijeca kraći od jedne godine i iskazuje se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

Kratkotrajna potraživanja iskazuju se po početno prizatom nominalnom iznosu umanjenom za odgovarajući iznos ispravka vrijednosti za procjenjene nenaplative iznose i umanjena vrijednosti.

Kratkotrajna potraživanja vrijednosno se usklađuju kad se za pojedinu vrstu potraživanja ocijeni da je naplata neizvjesna ili okolnosti upućuju na nemogućnost naplate. Na svaki datum bilance / izvještaja o financijskom položaju procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Privremeno vrijednosno usklađenje se obavlja na temelju podnesene tužbe, stečaja kupca i kada je zadovoljen uvjet iz čl.9. st.1 Zakona o porezu na dobit, dok se potraživanja trajno otpisuju u slučaju izgubljenog spora, nemogućnosti naplate iz stečajne mase kupca i zastare. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu.

### **2.14. Novac u banci i blagajni**

Novac i novčani ekvivalentni obuhvaćaju gotovinu, depozite po viđenju kod banaka i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće. Novčana imovina koja se nalazi na računima banaka i blagajnama Društva iskazuje se u nominalnoj vrijednosti, izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom. Računi u bankama i blagajnama koji glase na inozemna sredstva plaćanja prikazuju se u hrvatskim valutnim jedinicama prema srednjem tečaju HNB-a na zadnji dan izvještajnog razdoblja.

### **2.15. Umanjenja**

Na svaki datum bilance / izvještaja o financijskom položaju, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje imovine kako bi se utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se kao rashod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

#### **2.16. Financijski instrumenti**

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

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

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

Obveze se iskazuju u nominalnom iznosu.

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

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

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

#### **2.17. Najmovi**

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

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

#### **2.18. Rezerviranja**

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

Rezerviranja su utvrđena za troškove sudskih sporova, troškove otpremnina, troškove nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine) i troškove otpremnina temeljem važećeg kolektivnog ugovora.

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

Pri utvrđivanju porezne osnovice za porez na dobit priznaju se kao rashodi rezerviranja utvrđeni za troškove sudskih sporova, troškove otpremnina (MRS 19), troškove nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine), troškove otpremnina temeljem važećeg Kolektivnog ugovora i troškove neiskorištenih godišnjih odmora.

#### **2.16. Kratkoročne i dugoročne obveze**

Obveza je sadašnja obveza proizašla iz prošlih događanja za čije se podmirenje očekuje odljev resursa. Dugoročnim obvezama smatraju se one čiji je rok dospijeća duži od jedne godine. Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava jedan od kriterija: očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa i dospijeva u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance/izvještaja o financijskom položaju.

#### **2.19. Potencijalne obveze i imovina**

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

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

#### **2.20. Događaji nakon datuma bilance / izvještaja o financijskom položaju**

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

### 3. PRIHODI OD PRODAJE

|                                | <u>2014.</u>              | <u>2013.</u>              |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                | u kn                      | u kn                      |
| Prihod od prodaje u zemlji     | 34.810.052                | 33.177.377                |
| Prihod od prodaje u inozemstvu | 641.815.890               | 587.550.801               |
| <b>Ukupno</b>                  | <b><u>676.625.942</u></b> | <b><u>620.728.178</u></b> |

3.1. Prihod od prodaje u inozemstvu čini 95% prihoda Društva, dok prihod od prodaje u zemlji čini 5%. Ostvareni prihod odnosi se na naknade za uporabu uređaja i usluga Društva na teritoriju Republike Hrvatske. Prihodi od osnovne djelatnosti iznose 676.625.942 kn, od čega prihodi od rutnih naknada RH u iznosu od 536.448.889 kn, prihodi od terminalnih naknada u iznosu od 67.929.506 kn i prihodi od rutnih naknada (BiH) u iznosu od 70.363.648 kn. Ostali prihodi od prodaje iznose 1.883.899 kn.

### 4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

|  | <u>2014.</u>             | <u>2013.</u>             |
|--|--------------------------|--------------------------|
|  | u kn                     | u kn                     |
| Prihod od prodaje dugotrajne imovine             | 135.839                  | 54.428                   |
| Prihod od ukidanja rezerviranja                  | 22.143.610               | 15.917.403               |
| Prihod od refundacija i nadoknada                | 199.247                  | 383.435                  |
| Prihodi od najma                                 | 71.069                   | 69.627                   |
| Prihod od ranije vrij. uskl. zaliha - nekurentna | -                        | 500.367                  |
| Prihod od naknade šteta                          | 160.255                  | 12.968                   |
| Prihodi od naknadnih odobrenja od dobavljača     | 2.488                    | 9.580                    |
| Ostali prihodi                                   | 1.632.986                | 805.525                  |
| <b>Ukupno</b>                                    | <b><u>24.345.494</u></b> | <b><u>17.753.333</u></b> |

4.1. Prihodi od ukidanja rezerviranja u 2014. godini u iznosu od 22.143.610 kn se sastoje od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore radnika iz prethodne godine u iznosu od 10.771.945 kn, od ukidanja rezerviranja za isplaćene otpremnine i jubilarne nagrade radnicima u iznosu od 11.347.265 kn i od ukidanja rezerviranja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 24.400 kn.

4.2. Ostale prihode u 2014. godini u iznosu od 1.632.986 kn čini najveća stavka u iznosu od 636.823 kn što predstavlja gratis konzultantsku uslugu od dobavljača Helios za SES II, te prefakturirani troškovi Entry Point North AB-u za naše radnike koji su obavili usluge konzultantske podrške u Malmo, Švedska u iznosu od 352.198 kn. Iznos od 160.255 kn predstavlja prihod od nadoknade šteta od osiguravajućih kuća.

## 5. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

|                              | <u>2014.</u>             | <u>2013.</u>             |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                              | u kn                     | u kn                     |
| Trošak sirovina i materijala | 2.156.812                | 1.984.780                |
| Trošak rezervnih dijelova    | 2.208.366                | 2.898.003                |
| Trošak sitnog inventara      | 433.269                  | 280.018                  |
| Trošak energije              | 5.301.827                | 5.547.533                |
| <b>Ukupno</b>                | <b><u>10.100.274</u></b> | <b><u>10.710.334</u></b> |

5.1. Troškovi sirovina i materijala u 2014. godini u iznosu od 2.156.812 kn odnose se na utrošeni uredski materijal, HTZ opremu, sredstva za čišćenje i ostali materijal.

5.2. Troškovi rezervnih dijelova u 2014. godini u iznosu od 2.208.366 kn odnose se na redovno i izvanredno održavanje opreme i uređaja.

5.3. Troškovi energije u 2014. godini u iznosu od 5.301.827 kn sastoje se od troškova električne energije, troškova grijanja i troškova goriva za sva službena vozila Društva.

## 6. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

|                                     | <u>2014.</u>             | <u>2013.</u>             |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                     | u kn                     | u kn                     |
| Usluge telefona, pošte i prijevoza  | 17.737.212               | 19.746.527               |
| Usluge održavanja (servisne usluge) | 15.588.470               | 15.877.812               |
| Usluge najma i zakupnina            | 1.240.858                | 1.221.241                |
| Intelektualne i osobne usluge       | 3.803.895                | 2.223.269                |
| Komunalne usluge                    | 1.101.612                | 1.070.835                |
| Ostali vanjski troškovi             | 3.865.611                | 3.424.922                |
| <b>Ukupno</b>                       | <b><u>43.337.658</u></b> | <b><u>43.564.606</u></b> |

6.1. U ukupnim troškovima telefona, pošte i prijevoza u 2014. godini u iznosu od 17.737.212 kn najznačajniju stavku čine troškovi zakupa domaćih vodova u iznosu od 6.142.132 kn te troškovi međunarodnih vodova u iznosu od 2.352.170 kn. Ostali troškovi se odnose na prijevozne usluge u tuzemstvu i inozemstvu, poštanske i ostale usluge.

6.2. Kod usluga održavanja u 2014. godini u iznosu od 15.588.470 kn najveću stavku čine troškovi usluga održavanja opreme u iznosu od 6.317.469 kn i troškovi usluga održavanja softvera u iznosu od 3.290.394 kn, a ostalo se odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme, usluge čišćenja, zaštitarske i ostale usluge.

6.3. Troškovi intelektualnih i osobnih usluga u 2014. godini u iznosu od 3.803.895 kn odnose se na konzultantske usluge, odvjetničke, bilježničke i ostale usluge. Na povećanje ovih troškova u iznosu od 1.580.626 kn najveći utjecaj je imao trošak u iznosu od 673.436 kn temeljem ugovora o potrebnoj stručnoj osposobljenosti i statusu osoblja u Jedinici za upravljanje zračnim prostorom između HKZP-a i Ministarstva obrane.



## 7. TROŠKOVI OSOBLJA

|                           | <u>2014.</u>              | <u>2013.</u>              |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                           | u kn                      | u kn                      |
| Neto plaće i nadnice      | 187.555.354               | 195.470.056               |
| Doprinos MO I. i II. stup | 56.789.224                | 58.690.403                |
| Porez i prirez na dohodak | 95.863.030                | 101.798.061               |
| Doprinosi na plaće        | <u>71.682.482</u>         | <u>73.924.674</u>         |
| <b>Ukupno</b>             | <b><u>411.890.090</u></b> | <b><u>429.883.194</u></b> |

7.1. Neto plaće u 2014. godini u iznosu od 187.555.354 kn (2013. u iznosu od 195.470.056 kn) sadrže i primanja Uprave Društva koja se sastoje od plaća Uprave u iznosu od 225.411 kn (2013. u iznosu od 220.256 kn), neto iznos otpremnina u iznosu od 4.715.002 kn (2013. u iznosu od 16.454.840 kn), te plaće u naravi u iznosu od 371.458 kn (2013. u iznosu od 375.165 kn).

7.2. Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 16 i 19, dio troškova bruto plaća radnika u iznosu 395.521 kn je kapitaliziran na pripadajući projekt P-2011-08 -Projekt nadogradnje CroATMS-a/COOPANS u 2014.godini.

## 8. AMORTIZACIJA

|                                    | <u>2014.</u>             | <u>2013.</u>             |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                    | u kn                     | u kn                     |
| Amortizacija nematerijalne imovine | 38.725.232               | 23.980.632               |
| Amortizacija materijalne imovine   | <u>59.146.841</u>        | <u>48.871.772</u>        |
| <b>Ukupno</b>                      | <b><u>97.872.073</u></b> | <b><u>72.852.404</u></b> |

8.1. Obračun amortizacije se provodi sukladno Pravilniku o amortizaciji Br.15-02/411-0005/0001 te Izmjenama Pravilnika o amortizaciji Br.15-02/411-0005/0002 s primjenom od 1. siječnja 2014. (stupanjem na snagu ovih Pravilnika van snage stavlja se Odluka o obračunu amortizacije iz 2010.). Troškovi amortizacije u 2014. veći su za iznos od 25.019.669 kn u odnosu na 2013. Na povećanje troška amortizacije u 2014. dominantno je utjecaj imalo puštanje novoinstaliranog sustava CroATMS/COOPANS u operativni rad te jednim dijelom i provedena prilagodba amortizacijskih stopa (koja je bila nužna kako bi se amortizacijski vijek imovine uskladio s njegovim operativnim vijekom uporabe). Novi sustav pušten je u operativni rad 12. veljače 2014., a cjelokupna vrijednost tog sustava utvrđena je u iznosu od 264.636.603 kn. Efekt prilagodbe stopa amortizacije u 2014. iznosio je 12.954.762 kn, od toga na nematerijalnu imovinu odnosi se iznos od 639.490 kn, a na materijalnu imovinu 12.315.272 kn.

## 9. OSTALI TROŠKOVI

|  | <u>2014.</u>             | <u>2013.</u>             |
|--|--------------------------|--------------------------|
|  | u kn                     | u kn                     |
| Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi          | 2.481.403                | 4.081.939                |
| Nadoknade troškova zaposlenima, darovi i potpore         | 6.584.469                | 7.066.783                |
| Nadoknade članovima Nadzornog odbora (bruto)             | 337.105                  | 343.616                  |
| Premije osiguranja                                       | 8.292.691                | 9.080.741                |
| Bankovne usluge i troškovi platnog prometa               | 573.407                  | 759.271                  |
| Troškovi prava korištenja licence i radijske frekvencije | 2.446.166                | 1.285.527                |
| Doprinosi, članarine i slična davanja                    | 1.791.620                | 1.540.913                |
| Troškovi obuke i izobrazbe                               | 8.313.830                | 9.159.443                |
| Ostali troškovi  | 946.002                  | 858.588                  |
| <b>Ukupno</b>  | <b><u>31.766.693</u></b> | <b><u>34.176.821</u></b> |

9.1. Premije osiguranja u 2014. godini u iznosu od 8.292.691 kn obuhvaćaju isplatu otpremnine u MOD, osiguranje službenih vozila, osiguranje imovine, osiguranje osoba od posljedica nesretnog slučaja te osiguranje od odgovornosti.

9.2. U troškovima prava korištenja licence i radijske frekvencije u 2014. godini u iznosu od 2.446.166 kn najveći udio u iznosu od 1.909.333 kn odnosi se na jednogodišnji najam licenci Microsoft programske opreme.

## 10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

|   | <u>2014.</u>            | <u>2013.</u>          |
|---|-------------------------|-----------------------|
|   | u kn                    | u kn                  |
| Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja | 1.135.007               | 183.031               |
| Vrijednosno usklađenje zaliha                     | 1.083.513               | -                     |
| <b>Ukupno</b>                                     | <b><u>2.218.520</u></b> | <b><u>183.031</u></b> |

10.1. Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja u 2014. godini u iznosu od 1.135.007 kn odnosi se na kupca Eurocontrol, zbog neizvjesnosti naplate i okolnosti koja upućuju na sumnjiva i sporna potraživanja te zastarjelosti, a na temelju Izvještaja i obračuna za sustav terminalnih naknada Hrvatske.

10.2. Vrijednosno usklađenje zaliha rezervnih dijelova u 2014. godini u iznosu od 1.083.513 kn odnosi se na zalihe starije od jedne godine, a koje nisu imale prometa (obrt sredstava) godinu dana. Vrijednosno usklađenje zaliha u 2014. godini izvršeno je temeljem Odluke direktora Društva.

## 11. REZERVIRANJA

|  | <u>2014.</u>             | <u>2013.</u>             |
|--|--------------------------|--------------------------|
|  | u kn                     | u kn                     |
| Troškovi rezerviranja za redovite otpremnine               | 33.680.714               | 18.937.932               |
| Troškovi rez.za otpremnine i jubilarne nagrade - MRS 19    | 1.232.427                | 299.278                  |
| Troškovi dug.rez.za gubitke po započetim sudskim sporovima | 93.500                   | 609.400                  |
| Troškovi rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor      | 11.468.670               | 10.771.945               |
| <b>Ukupno</b>  | <b><u>46.475.311</u></b> | <b><u>30.618.555</u></b> |

11.1. U 2014. godini iznos od 33.680.714 kn predstavlja, sukladno Zakonu o radu i čl. 64. Kolektivnog ugovora Društva, trošak rezerviran za odlazak radnika u starosnu mirovinu u iznosu od 17.220.217 kn (od toga je 9.737.270 kn porezno priznato i 7.482.947 kn porezno nepriznato) i prijevremenu starosnu mirovinu u iznosu od 16.460.497 kn (od toga 3.864.485 kn je porezno priznato i 12.596.012 kn je porezno nepriznato).

11.2. Na temelju izračuna aktuarskih tablica u 2014. godini došlo je do povećanja troškova rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 19. u iznosu od 933.149 kn.

11.3. U 2014. godini iznos od 93.500 kn predstavlja iznos dugoročnog rezerviranja sredstava za troškove po započetim sudskim sporovima, sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 37 i čl. 11. st. 2. Zakona o porezu na dobit, te temeljem procjene rizika i mišljenja odvjetnika koji Društvo zastupaju u sudskim sporovima.

## 12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

|   | <u>2014.</u>             | <u>2013.</u>            |
|---|--------------------------|-------------------------|
|   | u kn                     | u kn                    |
| Otpis nenaplaćenih potraživanja               | 1.796.547                | 4.700.871               |
| Rashod od otpisa i prodaje dugotrajne imovine | 24.347.948               | 120.657                 |
| Otpis zaliha                                  | 165.374                  | 84.169                  |
| Manjkovi                                      | 183.005                  | 163.263                 |
| Kazne, penali, naknade šteta i sl.            | 91.323                   | 610.085                 |
| Ostali poslovni rashodi                       | 125.425                  | 3.525                   |
| Rashodi prošlih razdoblja                     | 243.282                  | -                       |
| <b>Ukupno</b>                                 | <b><u>26.952.904</u></b> | <b><u>5.682.570</u></b> |

12.1. Temeljem Izvještaja i usklađenja sa Eurocontrolom, otpis nenaplaćenih potraživanja u 2014. godini u iznosu od 1.796.547 kn sastoji se, najvećim dijelom, od konačnog otpisa potraživanja za obavljene rutne usluge u iznosu od 1.476.616 kn i konačnog otpisa potraživanja za kamate po rutnim naknadama u iznosu od 145.021 kn. Potraživanja su isknjižena iz evidencija zbog nemogućnosti naplate.

Također je konačno otpisano potraživanje na temelju Izvještaja Eurocontrola za prelete (BiH) u iznosu od 157.404 kn i potraživanje za kamate (BiH) u iznosu od 17.506 kn.

12.2. Rashod od otpisane dugotrajne imovine u 2014. godini u iznosu od 24.347.948 kn u najvećem dijelu u iznosu od 22.062.003 kn odnosi se na otpis neamortizirane vrijednosti nadogradnje softwera CroATMS koji je bio u uporabi od 2011.godine i prestao se operativno koristiti u 2014. godini. Uvođenjem novog suvremenog sustava, a u skladu sa Europskim zahtjevima na održavanju kvalitete i sigurnosti usluga u zračnom prometu navedeni sustav više nije bio zadovoljavajućih zahtjeva, što je uzrokovalo prestanak uporabe, te ja zamijenjen novim sustavom, a stari sustav je otpisan.

12.3. U 2014. godini rashodi prošlih razdoblja u iznosu od 243.282 kn čini trošak za PD i PDV utvrđen u postupku poreznog nadzora za 2011. godinu.

### 13. FINACIJSKI PRIHODI

|   | <u>2014.</u>            | <u>2013.</u>            |
|---|-------------------------|-------------------------|
|   | u kn                    | u kn                    |
| <u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama</u> |                         |                         |
| Prihod od kamata  | 3.079.750               | 836.572                 |
| Prihod od tečajnih razlika                                    | 743.745                 | 2.878.148               |
| Ostali finacijski prihodi                                     | -                       | 19                      |
| <b>Ukupno</b>   | <b><u>3.823.495</u></b> | <b><u>3.714.739</u></b> |

13.1. U 2014. godini prihodi od kamata u iznosu od 3.079.750 kn odnose se na prihode od oročenja sredstava kod Zagrebačke banke d.d., Zagreb, kamata po viđenju i kamata na zakašnjela plaćanja za potraživanja na temelju Izvještaja od Eurocontrola. (Vidi Bilješku 25)

13.2. U 2014. godini prihod od tečajnih razlika u iznosu od 743.745 kn rezultat je promjene vrijednosti tečaja tijekom 2014. godine proizašlog iz nabave proizvoda i usluga iz inozemstva.

### 14. FINACIJSKI RASHODI

|   | <u>2014.</u>            | <u>2013.</u>             |
|---|-------------------------|--------------------------|
|   | u kn                    | u kn                     |
| <u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama</u> |                         |                          |
| Rashod od kamata  | 7.376.931               | 6.457.317                |
| Rashod od tečajnih razlika                                    | 1.600.848               | 4.957.535                |
| <b>Ukupno</b>   | <b><u>8.977.779</u></b> | <b><u>11.414.852</u></b> |

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVDIBE d.o.o., Velika Gorica**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. - nastavak**

---

14.1. Rashodi od kamata se odnose na:

|   | <u>2014.</u>            |
|---|-------------------------|
|   | u kn                    |
| Kamate na kredite - EIB                         | 2.282.991               |
| Kamate na kredite - PBZ                         | 850.764                 |
| Kamate na kredite - EBRD-42754                  | 3.920.250               |
| Kamate na nepovučeni iznos kredita - EBRD-42754 | 222.982                 |
| Kamate - ostalo                                 | 99.944                  |
| <b>Ukupno</b>                                   | <b><u>7.376.931</u></b> |

## 15. POREZ NA DOBIT

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

|  | <u>2014. godina</u>      | <u>2013. godina</u>     |
|--|--------------------------|-------------------------|
|  | u kn                     | u kn                    |
| Računovodstvena dobit (dobit prije oporezivanja) | 25.203.629               | 3.109.883               |
| Porezno nepriznati rashodi                       | 50.416.654               | 5.835.593               |
| Porezne olakšice                                 | (2.541.326)              | (2.439.183)             |
| Porezna osnovica                                 | <u>73.078.957</u>        | <u>6.506.293</u>        |
| <b>Obveza za porez na dobit</b>                  | <b><u>14.615.791</u></b> | <b><u>1.301.259</u></b> |
| Odgođena porezna imovina                         | (9.131.095)              | -                       |
| <b>Porez na dobit</b>                            | <b><u>5.484.696</u></b>  | <b><u>1.301.259</u></b> |

Stopa poreza na dobit za 2014. i 2013. godinu bila je 20%.

15.2. U svrhu izračuna osnovice poreza na dobit polazilo se od računovodstvenog dobitka kao polazne porezne osnovice, koja se povećala za stavke navedene u čl. 7 Zakona o porezu na dobit (u daljnjem tekstu ZPD, N.N. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14), odnosno za 70% troškova reprezentacije u iznosu od 159.268 kn i 30% troškova za osobni prijevoz u iznosu od 280.929 kn, dalje, za vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja prema čl. 9 ZPD u iznosu od 2.931.554 kn, vrijednosna usklađenja zaliha prema čl. 10 ZPD u iznosu od 1.083.513 kn, troškove rezerviranja po čl. 11 ZPD u iznosu od 21.311.386 kn te ostala povećanja u iznosu od 24.650.004 kn prema čl. 17 ZPD. Porezna osnovica se smanjila za stavke navedene u čl. 6 ZPD kao što je državna potpora za obrazovanje i izobrazbu u iznosu od 2.256.649 kn i nerealizirani dobiti i ostali rashodi u iznosu od 284.677 kuna.

15.3. U 2014. godini iznos od 14.615.791 kn je obveza poreza na dobit. Iznos od 9.131.095 kn predstavlja stvaranje odgođene porezne imovine temeljem privremenih poreznih razlika s osnove porezno nepriznatih rashoda otpisa dugotrajne materijalne imovine i rezerviranja (vidi Bilješku 19.). Prema računovodstvenim pravilima taj će se odgođeni porez nadoknaditi u slijedećim poreznim razdobljima.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVDIBE d.o.o., Velika Gorica  
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. - nastavak

16. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

| u kn                                   | Koncesije, patenti,<br>licencije, softver i<br>ostala prava | Imovina u<br>pripremi | Predujmovi | Ukupno        |
|--|---|-----------------------|------------|---------------|
| <b>Nabavna vrijednost</b>              |   |                       |            |               |
| 31. prosinca 2013.                     | 216.467.178   | 211.477.788           | -          | 427.944.966   |
| Povećanja                              | 239.510.193   | 54.127.156            | 5.025.850  | 298.663.199   |
| Prijenos                               | -   | (239.510.193)         | (844.849)  | (240.355.042) |
| 31. prosinca 2014.                     | 455.977.371   | 26.094.751            | 4.181.001  | 486.253.123   |
| <b>Ispravak vrijednosti</b>            |   |                       |            |               |
| 31. prosinca 2013.                     | 167.606.395   | -                     | -          | 167.606.395   |
| Amortizacija za 2014.                  | 38.725.232  | -                     | -          | 38.725.232    |
| Prodaja ili rashodovanje i vrij. uskl. | 24.174.776  | -                     | -          | 24.174.776    |
| 31. prosinca 2014.                     | 230.506.403   | -                     | -          | 230.506.403   |
| <b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b> |   |                       |            |               |
| 31. prosinca 2014.                     | 225.470.968   | 26.094.751            | 4.181.001  | 255.746.720   |
| 31. prosinca 2013.                     | 48.860.783  | 211.477.788           | -          | 260.338.571   |

16.1. Nematerijalna imovina u pripremi na dan 31. prosinca 2014. u iznosu od 26.094.751 kn sastoji se od :

| Oznaka projekta | Naziv projekta  | Vrijednost Kn     |
|-----------------|---|-------------------|
| P-2008-18       | Projekt uspostave cjelovitog poslovno-inf. sustava-EERS   | 64.600            |
| P-2011-08       | Projekt nadogradnje CroATMS-a/COOPANS                     | 24.835.390        |
| P-2011-25       | Projekt prilagodbe raznih sustava COOPANS-u               | 282.141           |
| P-2012-02       | Projekt modernizacije AIS baze podataka i met.rač.sustava | 857.044           |
| P-2014-18       | Pojedinačna nabava-računalni programi                     | 55.576            |
|                 | <b>Ukupno</b>   | <b>26.094.751</b> |

Projekt P-2011-08 je Projekt nadogradnje CroATMS-a/COOPANS te je financiran u 2014. godini iz sredstava Društva u iznosu od 15.580.273 kn, a iz kredita EBRD-a u iznosu od 9.255.117 kn.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVDIBE d.o.o., Velika Gorica  
 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. - nastavak

17. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

| u kn                                   | Zemljište  | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Alati, pogonski inventar i transportna sredstva | Imovina u pripremi | Predujmovi  | Ukupno       |
|--|------------|---------------------|----------------------|---|--------------------|-------------|--------------|
| <b>Nabavna vrijednost</b>              |            |                     |                      |   |                    |             |              |
| 31. prosinca 2013.                     | 48.649.949 | 265.510.074         | 414.732.210          | 37.921.955                                      | 88.963.129         | 8.549.086   | 864.326.403  |
| Povećanja                              | -          | 812.482             | 59.060.324           | 4.476.863                                       | 10.485.652         | 1.581.320   | 76.416.641   |
| Prijenos                               | -          | -                   | -                    | (748.587)                                       | (62.163.550)       | (7.556.846) | (70.468.983) |
| Prodaja, rashodovanje i vrij. uskl.    | -          | (346.934)           | (1.415.027)          | (1.178.880)                                     | -                  | -           | (2.940.841)  |
| 31. prosinca 2014.                     | 48.649.949 | 265.975.622         | 472.377.507          | 40.471.351                                      | 37.285.231         | 2.573.560   | 867.333.220  |
| <b>Ispravak vrijednosti</b>            |            |                     |                      |   |                    |             |              |
| 31. prosinca 2013.                     | -          | 150.536.330         | 305.307.378          | 29.757.118                                      | -                  | -           | 485.600.826  |
| Amortizacija za 2014.                  | -          | 15.342.681          | 41.394.742           | 2.409.418                                       | -                  | -           | 59.146.841   |
| Prodaja, rashodovanje i vrij. uskl.    | -          | (342.527)           | (1.256.064)          | 268.454   | -                  | -           | (1.330.137)  |
| 31. prosinca 2014.                     | -          | 165.536.484         | 345.446.056          | 32.434.990                                      | -                  | -           | 543.417.530  |
| <b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b> |            |                     |                      |   |                    |             |              |
| 31. prosinca 2014.                     | 48.649.949 | 100.439.138         | 126.931.451          | 8.036.361                                       | 37.285.231         | 2.573.560   | 323.915.690  |
| 31. prosinca 2013.                     | 48.649.949 | 114.973.744         | 109.424.832          | 8.164.837                                       | 88.963.129         | 8.549.086   | 378.725.577  |

17.1. Postupak utvrđivanja i registriranja prava vlasništva nad nekretninama evidentiranim u poslovnim knjigama nije u cijelosti riješen. Rješavanje imovinsko pravnih pitanja je u tijeku.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVDIBE d.o.o., Velika Gorica**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. - nastavak**

**17.2. Nekretnine u pripremi:**

| Oznaka projekta | Naziv projekta   | Vrijednost Kn    |
|-----------------|--|------------------|
| P-2004-14       | Projekt proširenja mreže VHF/UHF centara                     | 2.420.830        |
| P-2007-01       | Pr. izgradnje prijenosne mreže mikrovalnih linkova HKZP-a    | 580.197          |
| P-2008-01       | Projekt zamjene i nadogradnje NAV sustava                    | 123.583          |
| P-2009-18       | Projekt rekonstrukcije stare zgrade OKZP                     | 110.191          |
| P-2011-27       | Pr. adapt. infr. nove zg. i TWR za potrebe modern. CroATMS-a | 286.200          |
| P-2012-07       | Projekt dogradnje prostora centralnog nadzora u Podr. Pula   | 543.704          |
| P-2014-04       | Projekti NAV domene  | 91.324           |
| P-2014-05       | Projekt nadogradnje SUR sustava                              | 86.550           |
| P-2014-06       | Projekti AWOS/MET domene                                     | 331.353          |
| P-2014-08       | Projekt fotonaponske elektrane HKZP                          | 57.600           |
| P-2014-12       | Projekt izrade požarnih ljestvi na TWR Rijeka i TWR Split    | 18.760           |
| P-2014-15       | Ostala investicijska ulaganja                                | 196.370          |
|                 | <b>Ukupno</b>  | <b>4.846.662</b> |

**17.3. Materijalna imovina u pripremi:**

| Oznaka projekta | Naziv projekta  | Vrijednost Kn     |
|-----------------|---|-------------------|
| P-2004-14       | Projekt proširenja mreže VHF/UHF centara                        | 2.877.355         |
| P-2004-12       | Proj. jedinstv.nadzora i upravljanja uređ. i sustavima u HKZP-u | 99.800            |
| P-2004-21       | Projekt zamjene RRL u centr. OKZP Zagreb i TMA Split            | 432.793           |
| P-2008-01       | Projekt zamjene i nadogradnje NAV sustava                       | 810.231           |
| P-2008-08       | Projekt modernizacije telekom. terminalne opreme                | 348.573           |
| P-2011-08       | Projekt nadogradnje CroATMS-a/COOPANS                           | 2.561.608         |
| P-2011-24       | Projekt nabave konzola za simulator i COOPANS                   | 4.144.639         |
| P-2011-25       | Projekt prilagodbe raznih sustava COOPANS-u                     | 44.186            |
| P-2011-26       | Projekt modern.i zamjene VCCS i pričuvnih govornih sustava      | 10.750.971        |
| P-2012-08       | Projekt zamjena vatrodojavnih centrala                          | 11.000            |
| P-2013-06       | Pr. kontr. pristupa TMA i TWR prostorija u podr.PL,ZD i DU      | 23.900            |
| P-2014-03       | Projekti VOICE-COM domene                                       | 111.025           |
| P-2014-04       | Projekti NAV domene   | 1.619.653         |
| P-2014-05       | Projekt nadogradnje SUR sustava                                 | 18.740            |
| P-2014-06       | Projekti AWOS/MET domene  | 5.862.086         |
| P-2014-26       | Ostala dugotrajna imovina                                       | 177.317           |
| P-2014-23       | Mrežna oprema   | 565.524           |
| P-2014-15       | Ostala investicijska ulaganja                                   | 233.727           |
| P-2014-16       | Računalna oprema opće namjene                                   | 631.907           |
| P-2014-02       | Projekti DATA-COM domene  | 56.079            |
| P-2014-07       | Projekt nadogradnje, zamjene i izgradnje VAMS sustava           | 888.395           |
| P-2013-15       | Ostala investicijska ulaganja-r.d.                              | 85.447            |
| P-2014-19       | Uredski namještaj   | 22.720            |
| P-2014-11       | 3D TWR Simulator HKZP-a   | 60.893            |
|                 | <b>Ukupno</b>   | <b>32.438.569</b> |



**18. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

|                               | <u>31. prosinca<br/>2014.</u> | <u>31. prosinca<br/>2013.</u> |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                               | u kn                          | u kn                          |
| Sudjelujući interesi (udjeli) | 45.969                        | -                             |
| <b>Ukupno</b>                 | <b><u>45.969</u></b>          | <b><u>-</u></b>               |

**18.1.** U 2014. godini temeljem Društvenog ugovora osnovano je društvo FAB CE Aviation Services Ltd. (FAB CE-Functional Airspace Block Central Europe), u čijem temeljnom kapitalu Društvo drži 1/6 poslovnog udjela. Iznos od 45.969 kn predstavlja protuvrijednost u iznosu od 6.000,00 EUR na dan 31. prosinca 2014. i čini 1/6 u temeljnom kapitalu u iznosu od 36.000 EUR. Sjedište ovog društva je u Zgornjem Brniku u Republici Sloveniji.

**19. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA**

|                          | <u>31. prosinca<br/>2014.</u> | <u>31. prosinca<br/>2013.</u> |
|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                          | u kn                          | u kn                          |
| Odgođena porezna imovina | 9.131.095                     | -                             |
| <b>Ukupno</b>            | <b><u>9.131.095</u></b>       | <b><u>-</u></b>               |

**19.1.** Na 31. prosinca 2014. iznos od 9.131.095 kn predstavlja odgođenu poreznu imovinu nastalu temeljem privremenih poreznih razlika za obračun troškova rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade radnika prema čl. 11 ZPD, u iznosu od 4.262.277 kn i iznosa od 4.868.818 kn koji je nastao temeljem obračuna privremenih poreznih razlika za rashode od otpisa dugotrajne imovine prema čl. 17 ZPD (vidi Bilješku 15.3).

## 20. ZALIHE

|  | 31. prosinca<br>2014.   | 31. prosinca<br>2013.   |
|--|-------------------------|-------------------------|
|  | u kn                    | u kn                    |
| <u>Zalihe</u>                                  |                         |                         |
| Sirovine i materijal                           | 399.533                 | 353.464                 |
| Rezervni dijelovi                              | 14.570.384              | 14.737.069              |
| Sitan inventar na zalihi                       | 219.542                 | 202.487                 |
| Minus: Ispravak vrijednosti rezervnih dijelova | (12.644.060)            | (11.560.546)            |
|  | <u>2.545.399</u>        | <u>3.732.474</u>        |
| Predujmovi za zalihe                           | 77.672                  | -                       |
| <b>Ukupno</b>                                  | <b><u>2.623.071</u></b> | <b><u>3.732.474</u></b> |

20.1. Na 31. prosinca 2014. iznos od 12.644.060 kn predstavlja ispravak vrijednosti zaliha te čini kumulativ prijašnjih godina sa stanjem na dan 31. prosinca 2014.

20.2. Na 31. prosinca 2014. zalihe rezervnih dijelova sudjeluju sa 96% u ukupnoj strukturi zaliha, a što proizlazi iz specifičnosti poslovanja Društva - sofisticirana oprema i tehnologija, za koju se rezervni dijelovi nabavljaju u inozemstvu i velike su nabavne vrijednosti.

## 21. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA

|                             | 31. prosinca<br>2014.     | 31. prosinca<br>2013.     |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                             | u kn                      | u kn                      |
| Kupci u zemlji              | 137.974                   | 75.471                    |
| Kupci u inozemstvu          | 112.694.048               | 103.180.509               |
| Minus: Ispravak vrijednosti | (3.386.672)               | (2.244.662)               |
| <b>Ukupno</b>               | <b><u>109.445.350</u></b> | <b><u>101.011.318</u></b> |

21.1. Najveći dio potraživanja od kupaca u inozemstvu odnosi se na potraživanje od kupca Eurocontrol za usluge preleta i to za:

|                    | 31. prosinca<br>2014.     | 31. prosinca<br>2014.    |
|--------------------|---------------------------|--------------------------|
|                    | kn                        | EUR                      |
| Rutne naknade      | 91.219.839                | 11.906.309               |
| Terminalne naknade | 9.598.115                 | 1.252.777                |
| Rutne naknade-BIH  | 10.969.846                | 1.431.820                |
| <b>Ukupno</b>      | <b><u>111.787.800</u></b> | <b><u>14.590.906</u></b> |

21.2. Na temelju Izvještaja i obračuna za sustav terminalnih naknada Hrvatske za godinu koja je zaključena 31.12.2014. vrijednosno je usklađeno potraživanje od kupca Eurocontrol, zbog neizvjesnosti naplate i okolnosti koje upućuju na sumnjiva i sporna potraživanja, u iznosu od 1.135.007 kn. Iznos od 3.386.672 kn predstavlja kumulativ iz 2014. i iz prethodnih godina zajedno sa kursiranjem na dan 31.12.2014. u iznosu od 7.003 kn.

## 22. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA I ČLANOVA PODUZETNIKA

|                            | <u>31. prosinca</u><br><u>2014.</u> | <u>31. prosinca</u><br><u>2013.</u> |
|----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                            | u kn                                | u kn                                |
| Potraživanja od zaposlenih | 50.961                              | 70.056                              |
| <b>Ukupno</b>              | <b><u>50.961</u></b>                | <b><u>70.056</u></b>                |

22.1. Potraživanja od zaposlenih odnose se na potraživanja za gotovinu, za plaću u naravi s osnove korištenja automobila radnika i potraživanja od zaposlenih za prekoračenje troškova mobitela iznad dozvoljenog odobrenog limita.

## 23. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

|  | <u>31. prosinca</u><br><u>2014.</u> | <u>31. prosinca</u><br><u>2013.</u> |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
|  | u kn                                | u kn                                |
| Potraživanje za porez na dobit                                   | -                                   | 1.926.119                           |
| Potraživanje za porez na dodanu vrijednost                       | 2.394.785                           | 3.283.664                           |
| Potraživanje za porez i prirez iz plaća                          | 9.970                               | 8.485                               |
| Potraživanje za porez na dodanu vrijednost koji još nije priznat | 264                                 | 240                                 |
| Potraživanje za nadoknade bolovanja od HZZO-a                    | 68.969                              | 58.008                              |
| Ostala potraživanja  | 11.142                              | -                                   |
| <b>Ukupno</b>  | <b><u>2.485.130</u></b>             | <b><u>5.276.516</u></b>             |

23.1. Na 31. prosinca 2014. potraživanje za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 2.394.785 kn sastojе se od potraživanja za 11. i 12. mjesec 2014. godine, te potraživanja po konačnom obračunu, a naplaćena su 20. siječnja 2015. i 19. veljače 2015.

23.2. Potraživanja za nadoknade bolovanja od HZZO-a odnose se na potraživanja za bolovanja dulja od 42 dana.

#### 24. KRATKOTRAJNA OSTALA POTRAŽIVANJA

|                                      | <u>31. prosinca<br/>2014.</u> | <u>31. prosinca<br/>2013.</u> |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                      | u kn                          | u kn                          |
| Potraživanja za predujmove za usluge | 85.540                        | 54.997                        |
| Ostala kratkotrajna potraživanja     | <u>25.550</u>                 | <u>30.567</u>                 |
| <b>Ukupno</b>                        | <b><u>111.090</u></b>         | <b><u>85.564</u></b>          |

24.1. Ostala kratkotrajna potraživanja čine potraživanja za PDV od Hrvatske agencije za civilno zrakoplovstvo i Državne uprave za zaštitu i spašavanje, te potraživanja za kamate.

#### 25. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

|  | <u>31. prosinca<br/>2014.</u> | <u>31. prosinca<br/>2013.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
|  | u kn                          | u kn                          |
| <u>Dani zajmovi, depoziti i sl.</u>                    |                               |                               |
| Zagrebačka banka d.d., Zagreb (depozit 3-12 mj.)       | 176.342.365                   | 37.520.674                    |
| Privredna banka Zagreb d.d., Zagreb (depozit 3-12 mj.) | 15.322.942                    | -                             |
| Ostala financijska imovina                             | -                             | <u>373.689</u>                |
| <b>Ukupno</b>  | <b><u>191.665.307</u></b>     | <b><u>37.894.363</u></b>      |

25.1. Na 31. prosinca 2014. iznos od 176.342.365 kn predstavlja devizna oročena sredstva kod Zagrebačke banke d.d., Zagreb temeljem ugovora. Oročeno je 4.897.209,22 EUR-a što iznosi 37.597.795 kn sa kamata po prvom ugovoru. Sredstva su oročena do 25. studenoga 2015. Po drugom ugovoru je oročeno 2.000.000 EUR-a do 15. srpnja 2015. što iznosi 15.508.497 kn sa kamata. Po trećem ugovoru je oročeno 6.000.000 EUR-a do 15. srpnja 2015. što iznosi 46.525.490 kn sa kamata. Po četvrtom ugovoru je oročeno 3.000.000 EUR-a do 09. siječnja 2015. što iznosi 23.050.532 kn sa kamata. Po petom ugovoru je oročeno 2.000.000 EUR-a do 17. ožujka 2015. što iznosi 15.331.443 kn sa kamata. Po šestom ugovoru je oročeno 5.000.000 EUR-a do 17. ožujka 2015. što iznosi 38.328.608 kn sa kamata.

25.2. Na 31. prosinca 2014. iznos od 15.322.942 kn predstavlja devizna oročena sredstva kod Privredne banke Zagreb d.d., Zagreb temeljem ugovora.

## 26. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

|                             | 31. prosinca<br>2014.     | 31. prosinca<br>2013.     |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                             | u kn                      | u kn                      |
| Stanje na žiro računima     | 1.544.667                 | 4.752.560                 |
| Stanje na deviznim računima | 109.069.968               | 146.061.210               |
| Novac u blagajni - kune     | 30.101                    | 26.877                    |
| Novac u blagajni - devize   | 15.731                    | 13.429                    |
| <b>Ukupno</b>               | <b><u>110.660.467</u></b> | <b><u>150.854.076</u></b> |

## 27. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

27.1. Na 31. prosinca 2014. aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od **6.749.953 kn** (31. prosinca 2013. u iznosu od **8.718.447 kn**) odnose se na plaćene troškove budućeg razdoblja. Na 31. prosinca 2014. najveće stavke predstavljaju plaćeni troškovi održavanja u iznosu od 3.031.923 kn, plaćeni troškovi osiguranja u iznosu od 1.223.163 kn te unaprijed plaćene licence u iznosu od 1.938.381 kn.

## 28. TEMELJNI KAPITAL

28.1. Na 31. prosinca 2014. temeljni kapital Društva utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **412.759.600 kn** (31. prosinca 2013. u iznosu od **352.759.600 kn**) i predstavlja ulog jedinog osnivača i vlasnika Republike Hrvatske.

28.2. Skupština Društva je dana 19. prosinca 2013. donijela Odluku o povećanju temeljnog kapitala u iznosu od 60.000.000 iz sredstava rezervi Društva. Povećanje temeljnog kapitala je upisano u Trgovačkom sudu dana 22. siječnja 2014. (vidi Bilješku 29).

## 29. OSTALE REZERVE

|   | u kn                    |
|---|-------------------------|
| <b>31. prosinca 2013. godine</b>                | <b>60.000.000</b>       |
| Povećanje temeljnog kapitala (vidi Bilješku 28) | (60.000.000)            |
| Dobit 2013. godine (vidi Bilješku 31)           | 1.808.624               |
| <b>31. prosinca 2014. godine</b>                | <b><u>1.808.624</u></b> |

29.1. Skupština Društva je 19. prosinca 2013. donijela Odluku o povećanju temeljnog kapitala Društva u iznosu od 60.000.000 kn iz sredstava rezervi Društva. Povećanje temeljnog kapitala je upisano na Trgovačkom sudu 22. siječnja 2014.

29.2. Dobit ostvarena poslovanjem Društva tijekom 2013. u iznosu od 1.808.624 kn raspoređena je, po odluci Skupštine Društva u Ostale rezerve.

### 30. ZADRŽANA DOBIT

30.1. Na 31. prosinca 2014. zadržana dobit u iznosu od **38.481.567 kn** (31.prosinca 2013. u istom iznosu) sastoji se od rasporeda dobiti temeljem Odluka Skupštine Društva iz prijašnjih godina.

### 31. DOBIT POSLOVNE GODINE

31.1. Poslovanje Društva tijekom 2014. godine rezultiralo je ostvarenom dobiti u iznosu od **19.718.933 kn** (2013. godine u iznosu od **1.808.624 kn**).

31.2. Dobit ostvarena poslovanjem Društva tijekom 2013. godine u iznosu od 1.808.624 kn raspoređena je, po odluci Skupštine Društva, u Ostale rezerve (vidi Bilješku 29).

### 32. REZERVIRANJA

|                           | Troškovi<br>po<br>sudskim<br>sporovima | Troškovi<br>jubilarnih<br>nagrada i<br>otpremnina | Troškovi<br>stimulativnih<br>otpremnina | Ukupno            |
|---------------------------|--|---|---|-------------------|
|                           | u kn                                   | u kn  | u kn                                    | u kn              |
| <b>31. prosinca 2013.</b> | <b>609.400</b>                         | <b>7.651.599</b>                                  | <b>18.937.931</b>                       | <b>27.198.930</b> |
| Dodatna rezerviranja      | 93.500                                 | 1.232.427   | 33.680.714                              | 35.006.641        |
| Ukinuće rezerviranja      | (24.400)                               | -   | (11.347.265)                            | (11.371.665)      |
| <b>31. prosinca 2014.</b> | <b>678.500</b>                         | <b>8.884.026</b>                                  | <b>41.271.380</b>                       | <b>50.833.906</b> |

32.1. U 2014. godini prihodi od ukidanja rezerviranja odnose se na isplaćene otpremnine radnicima u iznosu od 11.347.265 kn za radnike koji su otišli u mirovinu, a za njih su bila rezervirana sredstva za isplatu otpremnina sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 19. i 37. Odlukom direktora Društva provedena su nova rezerviranja u 2014 godini za jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 34.913.141 kn.

### 33. DUGOROČNE OBVEZE

|  | Kamatna stopa                   | Valuta | 31. prosinca<br>2014.     | 31. prosinca<br>2013.     |
|--|---------------------------------|--------|---------------------------|---------------------------|
|  |                                 |        | u kn                      | u kn                      |
| 1. European Investment Bank,<br>Luxembourg                     | 3,479-4,99 %<br>ovisno o tranši | EUR    | 44.691.917                | 56.751.933                |
| 2. European Bank for Reconstruction<br>and Development, London | 1,111-4,99 %<br>ovisno o tranši | EUR    | 341.210.225               | 312.142.589               |
| 3. Privredna banka Zagreb d.d. , Zagreb                        | 6,70%                           | EUR    | -                         | 15.275.286                |
|  |                                 |        | <u>385.902.142</u>        | <u>384.169.808</u>        |
| Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilj. 34)                        |                                 |        | <u>(54.600.499)</u>       | <u>(27.474.299)</u>       |
| <b>Ukupno</b>  |                                 |        | <b><u>331.301.643</u></b> | <b><u>356.695.509</u></b> |

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

|                         | u kn                      |
|-------------------------|---------------------------|
| 31. prosinca 2013.      | 384.169.808               |
| Novi krediti            | 27.951.296                |
| Otplate                 | (27.530.846)              |
| Tečajne razlike         | 1.311.884                 |
|                         | <u>385.902.142</u>        |
| Minus: Tekuće dospijeće | <u>(54.600.499)</u>       |
| 31. prosinca 2014.      | <b><u>331.301.643</u></b> |

Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama dospijevaju na plaćanje, kako slijedi:

|                                    | u kn                      |
|------------------------------------|---------------------------|
| Dospijeće od jedne do dvije godine | 54.600.499                |
| Dospijeće od dvije do tri godine   | 54.600.499                |
| Dospijeće od tri do četiri godine  | 54.600.499                |
| Dospijeće od četiri i više godina  | 167.500.146               |
| <b>Ukupno</b>                      | <b><u>331.301.643</u></b> |

33.2. Kredit Europske investicijske banke temelji se na Ugovoru o financiranju br. 21677 od 12. rujna 2002. na 20.000.000 EUR, (jamac RH). Ova kreditna sredstva su iskorištena za projektiranje, izgradnju i uvođenje poboljšanja usluga kontrole zračne plovidbe u RH, a u cilju održavanja sigurnosnih standarda i povećanja kapaciteta zračnog prostora u skladu s predviđenim porastom zračnog prometa. Rok povrata ovih kreditnih sredstava je svibanj 2025.

33.3. S Europskom bankom za obnovu i razvoj potpisana su dva kredita. Prvi je Ugovor o financiranju br. 25800 od 05. rujna 2002. na 25.000.000 EUR, (jamac RH). Kredit je iskorišten za modernizaciju ATM sustava koji uključuje sustav za obradu podataka o letu, sustav za obradu radarskih podataka, radne pozicije kontrolora i kontrolorske konzole. Rok povrata ovih kreditnih sredstava bio je svibanj 2013. godine. Kredit je u potpunosti otplaćen.

33.4. Drugi ugovor sa Europskom bankom za obnovu i razvoj br.42754 zaključen je u 2011. godini u iznosu od 47.000.000 EUR u svrhu modernizacije sustava za kontrolu zračne plovidbe u RH, u cilju poboljšanja sigurnosti zračnog prometa i povećanja kapaciteta. Od navedenog iznosa do 31. prosinca 2014. povučen je iznos od 44.535.863 EUR, odnosno iznos od 341.210.225 kn. Rok povrata ovih kreditnih sredstava je studeni 2023. godine.

33.5. S Privrednom bankom Zagreb d.d., Zagreb ugovor je zaključen u lipnju 2010. godine u iznosu od 8.000.000 EUR. Kredit je iskorišten za financiranje projekta nadogradnje CroATM-a sustava Društva i proširenja na podružnice. Rok povrata ovih kreditnih sredstava je bio listopad 2014. godine. Kredit je u potpunosti otplaćen.

#### 34. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

|  | 31. prosinca<br>2014. | 31. prosinca<br>2013. |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | u kn                  | u kn                  |
| <u>Tekuće dospijeće dugoročnih kredita</u>               |                       |                       |
| European Investment Bank, Luxembourg                     | 12.237.071            | 12.199.013            |
| European Bank for Reconstruction and Development, London | 42.363.428            | -                     |
| Privredna banka Zagreb d.d., Zagreb                      | -                     | 15.275.286            |
| <b>Ukupno</b>  | <b>54.600.499</b>     | <b>27.474.299</b>     |

34.1. Dospijeće kratkoročnih obveza za kredit EIB-a je u svibnju i studenom 2015. godine. Prvi anuitet za kredit EBRD-a dospijeva u 2015.godini. Dospijeće za obvezu po kreditu Privredne banke Zagreb d.d., Zagreb bilo je u listopadu 2014. te je kredit u potpunosti otplaćen.



**35. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

|                         | <b>31. prosinca<br/>2014.</b> | <b>31. prosinca<br/>2013.</b> |
|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                         | <b>u kn</b>                   | <b>u kn</b>                   |
| Dobavljači u zemlji     | 9.465.745                     | 9.476.738                     |
| Dobavljači u inozemstvu | 21.861.822                    | 18.225.938                    |
| <b>Ukupno</b>           | <b>31.327.567</b>             | <b>27.702.676</b>             |

**35.1.** Najveći udio u obvezama prema dobavljačima u zemlji na 31. prosinca 2014. u iznosu od 9.465.745 kn odnosi se na:

- Hrvatski telekom - 3.386.361 kn - obveza za troškove zakupa domaćih i inozemnih vodova i ostali troškovi telefona za mjesec prosinac,
- Euroherc osiguranje d.d. - 917.372 kn - obveza prema ugovoru o osiguranju od odgovornosti Društva,
- Odašiljači i veze d.o.o. - 276.343 kn - obveza za održavanje TK veza za mjesec prosinac,
- UNITEH d.o.o. - 324.771 kn - obveza za izvršene radove za izgradnju infrastrukture za AWOS Pula,
- Međunarodna zračna luka Zagreb d.d. - 193.191 kn - obveza za režijske troškove za prosinac (el. energija, grijanje i potrošnja vode),
- Montel d.o.o. - 421.606 kn - obveza za izvršene radove na objektu VHF/UHF Promina,
- Frigomotors d.o.o. - 204.044 kn - obveza za popravak i održavanje klimatizacijskih sustava,
- Obzor putovanja - 128.744 kn - obveza za troškove smještaja i prijevoza po službenim putovanjima,
- Pleso prijevoz d.o.o. - 141.646 kn - obveza za organizirani prijevoz radnika za prosinac,
- Microlink d.o.o. - 137.419 kn - obveza za nabavu radio modemske opreme,
- HEP-Opskrba d.o.o. - 200.184 kn - obveza za utrošenu električnu energiju za mjesec prosinac.

**35.2.** Najveći udio u obvezama prema dobavljačima u inozemstvu na 31. prosinca 2014. u iznosu od 21.861.822 kn odnosi se na:

- Frequentis AG - 2.573.939 kn - obveza prema ugovoru o isporuci i ugradnji komunikacijskog sustava za kontrolu govornog prometa (VCS), simulatorskog postrojenja za komunikacije/sustava za testiranje i razvoj (SIM/TDS) i rezervnog komunikacijskog sustava za kontrolu govornog prometa (BVCS),
- SiATM - 1.754.587 kn - obveza po projektu P-2012-01 Projekt implementacije ATM pričuvnog sustava,
- Thales ATM - 1.382.077 kn - obveza po projektu P-2011-08 Projekt nadogradnje CroATMS-a/COOPANS,
- SITTI S.P.A. - 1.085.840 kn - obveza po ugovoru o projektiranju, isporuci i ugradnji konzola za hrvatski sustav za upravljanje zračnim prometom,
- EIZO TECHNOLOGIES GMBH - 2.588.129 kn - obveza za nabavu opreme po projektu P-2011-08 Projekt nadogradnje CroATMS-a/COOPANS,
- LFV - 814.874 kn - obveza za sudjelovanje u zajedničkim troškovima na projektu P-2011-08 Projekt nadogradnje CroATMS-a/COOPANS
- Entry Point North-NORDIC ATS - 5.871.606 kn - obveza za školovanje kontrolora u Švedskoj
- Telvent - 754.256 kn - obveza po ugovoru o isporuci i ugradnji automatskog sustava za meteorološko motrenje (AWOS) za ZL Pula i Split
- Park Air Systems ltd. - 535.424 kn - obveza za nabavu i ugradnju opreme po projektu P-2004-14 Projekt proširenja mreže VHF/UHF centara

**35.3.** Sve obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu uredno se podmiruju u rokovima dospijeca.

### 36. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

|                           | 31. prosinca<br>2014. | 31. prosinca<br>2013. |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                           | u kn                  | u kn                  |
| Obveze prema djelatnicima | 87.302                | 57.148                |
| Obveze za neto plaće      | 18.718.667            | 16.498.332            |
| Ostale obveze             | 48.000                | 32.000                |
| <b>Ukupno</b>             | <b>18.853.969</b>     | <b>16.587.480</b>     |

36.1. Na 31. prosinca 2014. obveze za neto plaće odnose se na plaću za mjesec prosinac 2014. godine koja je isplaćena u mjesecu siječnju 2015. godine. Obveze prema radnicima odnose se na obveze za nadoknadu troškova službenog puta, za nadoknade plaća koje se refundiraju od HZZO-a i ostale obveze prema radnicima.

### 37. KRATKOROČNE OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

|                                | 31. prosinca<br>2014. | 31. prosinca<br>2013. |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                | u kn                  | u kn                  |
| Obveze za poreze i prirez      | 9.508.754             | 8.946.336             |
| Obveze za porez na dobit       | 13.013.055            | -                     |
| Obveze za doprinose            | 11.744.279            | 10.322.649            |
| Ostale obveze i slična davanja | 328.916               | 131.663               |
| <b>Ukupno</b>                  | <b>34.595.004</b>     | <b>19.400.648</b>     |

37.1. Na 31. prosinca 2014. obveza za porez na dobit u iznosu od 13.013.055 kn se sastoji od obveze po obračunu u iznosu od 14.615.791 kn umanjeno za uplaćene akontacije u 2014.godini u iznosu od 1.602.736 kn.

37.2. Na 31. prosinca 2014. obveze za poreze, prirez i doprinose odnose se na plaću za mjesec prosinac 2014. godine koja je isplaćena u mjesecu siječnju 2015. godine.

37.3. Na 31. prosinca 2014. iznos od 328.916 kn sadrži obvezu u iznosu od 243.282 kn za PD i PDV za 2011.godinu po Rješenju temeljem poreznog nadzora.

### 38. KRATKOROČNE OSTALE OBVEZE

|                  | <u>31. prosinca<br/>2014.</u> | <u>31. prosinca<br/>2013.</u> |
|------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                  | u kn                          | u kn                          |
| Obveze za kamate | 771.400                       | 929.034                       |
| Ostale obveze    | <u>5.086.443</u>              | <u>4.877.437</u>              |
| <b>Ukupno</b>    | <b><u>5.857.843</u></b>       | <b><u>5.806.471</u></b>       |

38.1. Na 31. prosinca 2014. obveze za kamate sastoje se od kamata po kreditima prema: EIB u iznosu od 188.553 kn, prema EBRD-u iznosu od 489.932 kn, te obveza za zateznu kamatu u iznosu od 92.915 kn.

38.2. Ostale obveze najvećim dijelom proizlaze iz multilateralnog odnosa Društva i Hrvatske agencije za civilno zrakoplovstvo, Državne uprave za zaštitu i spašavanje, te Eurocontrola, a temeljem sudjelovanja u Eurocontrolovom sustavu obračuna rutnih naknada.

### 39. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

39.1. Na 31. prosinca 2014. pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od **12.491.648 kn** (31. prosinca 2013. u iznosu od **12.791.158 kn**) odnose se na kratkoročno rezerviranje sredstava za neiskorištene godišnje odmori radnika u iznosu od 11.468.670 kn i ostale odgođene prihode budućeg razdoblja u iznosu od 1.022.978 kn, a koji se odnose na zaprimljenu gratis opremu od dobavljača Computech d.o.o. - P-2011-07-Program modernizacije IP mreže.

### 40. IZVANBILANČNI ZAPISI

|  | <u>31. prosinca<br/>2014.</u> | <u>31. prosinca<br/>2013.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
|  | u kn                          | u kn                          |
| Eurocontrol - oprema za ETFMS              | 147.626                       | 147.626                       |
| Ulaganja u materijalna prava               | 417.738                       | 416.438                       |
| Jamstva od dužnika kao instrument plaćanja | 28.958.303                    | 29.335.560                    |
| Primljene zadužnice                        | 3.895.000                     | 3.245.000                     |
| Izdane zadužnice                           | <u>361.849.137</u>            | <u>421.640.365</u>            |
| <b>Ukupno</b>                              | <b><u>395.267.804</u></b>     | <b><u>454.784.989</u></b>     |

40.1. Na 31. prosinca 2014. iznos od 147.626 kn odnosi se na opremu za ETFMS. Oprema je u vlasništvu Eurocontrola. Dana je na upotrebu Društvu te se kao takva vodi u izvanbilančnoj evidenciji.

40.2. Na 31. prosinca 2014. ulaganja u materijalna prava u iznosu od 417.738 kn odnose se na osiguranje života za slučaj smrti i doživljenja. Korisnik police osiguranja je Društvo.

40.3. Na 31. prosinca 2014. jamstva od dužnika kao instrument plaćanja u iznosu od 28.958.303 kn odnose se na primljena sredstva osiguranja-bankovne garancije izdane u korist Društva sa stanjem na dan 31. prosinca 2014., a odnose se na domaće i inozemne dobavljače za dobro izvršenje posla po ugovorima.

40.4. Na 31. prosinca 2014. izdane zadužnice u iznosu od 361.849.137 kn odnose se na zadužnice i garancije kao instrumente osiguranja plaćanja Društva. Od toga, iznos od 360.089.137 kn odnosi se na zadužnice izdane za kredit EBRD-42754, te iznos od 1.760.000 kn kao garancija dobavljačima: INA d.d., Odašiljači i veze d.o.o., Astra International d.d., HEP-elektra, HEP-opskrba i dr.

#### 41. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

41.1. Promjene na kapitalu za 2014. godinu su proizašle iz ostvarene dobiti u 2013. godini u iznosu od 1.808.624 kn, a koja je raspoređena po Odluci Skupštine Društva u 2014 u ostale rezerve, povećanju temeljnog kapitala u iznosu od 60.000.000 kn, te ostvarenoj dobiti tekuće godine u iznosu od 19.718.933 kn, a koja će biti raspoređena po Odluci Skupštine Društva u 2015. godini, kako slijedi:

|                            | 31. prosinca<br>2013.<br>u kn | Raspodjela<br>dobiti<br>u kn | Dobit<br>tekuće godine<br>u kn | 31. prosinca<br>2014.<br>u kn |
|----------------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Temeljni (upisani) kapital | 352.759.600                   | -                            | 60.000.000                     | 412.759.600                   |
| Ostale rezerve             | 60.000.000                    | (60.000.000)                 | 1.808.624                      | 1.808.624                     |
| Zadržana dobit             | 38.481.567                    | 1.808.624                    | (1.808.624)                    | 38.481.567                    |
| Dobit poslovne godine      | 1.808.624                     | (1.808.624)                  | 19.718.933                     | 19.718.933                    |
| <b>Ukupno</b>              | <b>453.049.791</b>            | <b>(60.000.000)</b>          | <b>79.718.933</b>              | <b>472.768.724</b>            |

#### 42. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA

Izvještaj o novčanim tijekovima za 2014. godinu izrađen je temeljem indirektno metode.

Tijekom 2014. Društvo je ostvarilo ukupnu vrijednost u iznosu od 40.193.609 kn negativnog novčanog toka (2013: iznos od 77.404.386 kn pozitivno). Ovakva vrijednost ukupnih novčanih tokova za 2014. godinu rezultat je:

- a) 159.492.400 kn pozitivnih operativnih novčanih tokova koji su posljedica sljedećeg:
- povećanja operativnih novčanih tokova temeljem ostvarenog pozitivnog bruto poslovnog rezultata u iznosu od 25.203.629 kn te ostvarene samo akumulacije sredstava temeljem troška amortizacije u iznosu od 97.872.073 kn te
  - povećanja operativnih novčanih tokova temeljem pozitivnih učinaka koji proizlaze iz upravljanja odnosno promjena u radnom kapitalu HKZP-a;
- b) 47.601.430 kn negativnih novčanih tokova iz investicijskih aktivnosti nastalo je dominantno kao posljedica visokog investicijskog ciklusa u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, a sukladno planu provedbe COOPANS/CroATMS projekata;

- c) 152.084.579 kn negativnog novčanog toka iz financijskih aktivnosti nastalo je temeljem neto povučenih kreditnih sredstava (umanjeno za dospjele i uredno otplaćene glavnice kredita), kao i temeljem investiranja kratkoročne financijske imovine.

#### 43. FINACIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

##### 43.1 *Financijski rizik*

Financijski rizici proizlaze iz različitih financijskih transakcija, no, uzmemo li u obzir da svi rizici imaju prije ili kasnije financijske učinke, možemo reći da su svi rizici posredno financijski. Financijski rizici u užem smislu, koje Društvo nadzire i kojima upravlja, su rizik likvidnosti, valutni i kamatni rizik. No, pored toga Društvo nadzire i upravlja i ostalim rizicima značajnim za njegovo poslovanje - tržišnim rizikom, kreditnim rizikom, te drugim rizicima.

##### 43.2 *Tržišni rizik*

Društvo posluje na jedinstvenom europskom tržištu usluga u zračnoj plovidbi, u konkurenciji drugih pružatelja usluga iz država članica EUROCONTROL-ovog sustava rutnih i terminalnih naknada. Pravni okvir unutar kojeg Društvo posluje čini skup međunarodnih i nacionalnih propisa, koji se primjenjuju u obavljanju temeljne djelatnosti Društva i od kojih su za sustav financiranja najznačajniji: Odluka Vlade Republike Hrvatske od 27. prosinca 1996. o pristupanju Međunarodnoj konvenciji o suradnji na sigurnosti zračne plovidbe - EUROCONTROL iz 1960. (u daljnjem tekstu: Konvencija), s protokolima iz 1970., 1978., i 1981 i Mnogostranom sporazumu o rutnim naknadama iz 1981. (Multilateral Agreement relating to Route Charges); Međunarodni ugovori: 14/1996; (u daljnjem tekstu: Mnogostrani sporazum) kojom je Republika Hrvatska postala članicom EUROCONTROL-ovog sustava rutnih naknada (u daljnjem tekstu: EUROCONTROL-ov sustav), kao i sama Konvencija i Mnogostrani sporazum.

Slijedom članstva u EUROCONTROL-ovom sustavu, RH primjenjuje Uredbe Europske komisije i propise EUROCONTROL-a koji se odnose na sustav rutnih i terminalnih naknada.

Uredba Europske komisije 1794/2006 i Uredba 1191/2010 koja ju mijenja, Pravilnik o utvrđivanju rutnih i terminalnih naknada (NN 37/2008 i 132/2008, u daljnjem tekstu: Pravilnik), kao i referentni dokumenti EUROCONTROL-a: „Načela utvrđivanja baze troškova rutnih naknada i izračuna naplatne jedinice“, „Vodič za sustav rutnih naknada“ i „Uvjeti primjene sustava rutnih naknada i uvjeti plaćanja“, propisuju referentna pravila funkcioniranja navedenog EUROCONTROL-ovog sustava, uključujući i njegove subjekte.

Navedeni propisi nalažu Društvu uspostavljanje baze troškova za rutne i terminalne usluge za svaku poslovnu godinu, prognoziranje zračnog prometa i formiranje jedinične cijene usluga (unit rate) po kojoj se korisnicima pružene usluge naplaćuju.

Promet, kao čimbenik tržišnog poslovanja značajan je s aspekta ostvarenja planiranih prihoda, održavanja potrebne likvidnosti i stabilnosti financijskog i poslovnog sustava. Tržišnim rizikom prometa upravlja se kroz odredbe regulative na način da se pružateljima usluga u zračnoj plovidbi, koji se financiraju po modelu pune nadoknade troškova (full cost recovery model), kroz mehanizam prilagodbe, odnosno priznavanja dodatnih prihoda u visini mogućih gubitaka, te povrata više primljenih sredstava u visini dobiti ostvarene iz rutnih naknada osigurava puna nadoknada troškova. Budući da Društvo u zavisnosti od visine prometa, do kraja 2014. ostvaruje prihod po modelu pune nadoknade troškova, rizik tržišta sveden je na njegov utjecaj na rizik likvidnosti i moguće troškove u svezi s tim. Stoga je, pored učinkovite kontrole i planiranja troškova, od najvećeg značaja točno prognoziranje - planiranje zračnog prometa, kao faktora koji određuje jedinične cijene usluga i godišnji prihod Društva.

#### *43.3 Kamatni rizik*

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

#### *43.4 Kreditni rizik*

Kreditni rizik je rizik da druga ugovorna stranka neće izvršiti svoje financijske obveze, te će time uzrokovati financijske gubitke Društvu. Imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od raspoloživog novca i novčanih ekvivalenata i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca usklađena su za iznos ispravka sumnjivih i spornih potraživanja. Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kreditnog rizika na poslovanje Društva.

#### *43.5 Valutni rizik*

Službena valuta Društva je hrvatska kuna. Međutim, određene transakcije u stranim valutama preračunavaju se u hrvatske kune primjenom valutnih tečajeva koji su važeći na datum izvještaja o financijskom položaju / bilance, te je slijedom toga, Društvo potencijalno izloženo rizicima promjene valutnih tečajeva. Nastale tečajne razlike knjiže se u korist ili na teret izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, ali ne utječu na tijek novca.

#### **43.6 Rizik likvidnosti**

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

Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način da kontinuirano prati i analizira predviđeni i stvarni novčani tijek na osnovi dospelosti financijskih obveza, te održavanjem odgovarajućih iznosa gotovog novca i depozita, kako bi se pokrili neočekivan novčani izdatci.

#### **43.7 Rizik supsidijarne odgovornosti**

Društvo nije izloženo riziku supsidijarne odgovornosti.

### **44. POTENCIJALNE OBVEZE**

Na 31. prosinca 2014. za potencijalne obveze po sudskim sporovima koji su u tijeku utvrđeno je rezerviranje troškova u iznosu od **678.500 kn** (vidi Bilješku 32).

### **45. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE / IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU**

Nakon datuma bilance / izvještaja o financijskom položaju nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2014. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

### **46. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 27. travnja 2015.

Za HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica:



HRVATSKA KONTROLA  
ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o.  
VELIKA GORICA • 1  
Kovčala Lipovac

  
Dragan Bilać, direktor