

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o.,
Velika Gorica**

**Godišnji finansijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2021. godinu**

S A D R Ž A J

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje finansijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 - 8
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	9
Izvještaj o finansijskom položaju / Bilanca	10 - 11
Izvještaj o promjenama kapitala	12
Izvještaj o novčanim tokovima	13 - 14
Bilješke uz finansijske izvještaje	15 - 62

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o.**, Velika Gorica, Rudolfa Fizira 2, ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji finansijski izvještaji Društva za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI") koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

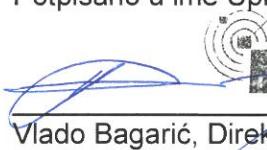
Na temelju provedenih istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Društva je izradila godišnje finansijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih finansijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima finansijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih finansijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije. Uprava Društva 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:



 HRVATSKA KONTROLA
ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o.
VELIKA GORICA • 1
MOBILNI TELEFON

Vlado Bagarić, Direktor Društva

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o.
Rudolfa Fizira 2
10410 Velika Gorica

7. lipnja 2022. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku društva HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o.,

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o. Velika Gorica, Rudolfa Fizira 2, ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2021., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju / Bilancu na 31. prosinca 2021., Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobne opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored raspoloživih naših resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formirajućem mišljenju o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina	
Opis	Kako smo revidirali ključna revizijska pitanja
Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina na 31. prosinca 2021. godine ukupno iznose 419.146 tisuće kuna, što predstavlja 37% ukupne aktive. U kratkotrajnoj imovini koja iznosi 382.733 tisuće kuna (34% aktive) najveći dio u iznosu 258.980 tisuća kuna odnosi se na poziciju Novac, koja uobičajeno ne predstavlja kompleksnu poziciju bilance. Obzirom na materijalnu značajnost dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, njenu ulogu kao ključnog materijalnog resursa u funkcioniranju Društva te na kompleksnost evidentiranja ove imovine (nabava, obračun amortizacije, mjerjenje, kapitalizacija troškova, itd), prema našem mišljenju ove pozicije u Izvještaju o finansijskom položaju / Bilanci predstavljaju ključno revizijsko pitanje. Tijekom 2021. godine nabavke nematerijalne i materijalne imovine iznosile su 68.370 tisuće kn i odnosile su se uglavnom na projekte nadogradnje ATM sustava, te projekte DATA-COM i VOICE-COM domene Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 16, dio troškova bruto plaća radnika u iznosu 4.187 tisuća kn u 2021. godini je kapitaliziran na pripadajući projekte Vidjeti bilješke 2.7; 16. i 18. uz finansijske izvještaje.	<p>Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog:</p> <ul style="list-style-type: none"> • procijenili smo usklađenosti politike priznavanja nematerijalne i materijalne imovine s MSFI; • testirali smo interne kontrola vezane uz proces nabave nematerijalne i materijalne imovine na temelju reprezentativnog uzorka transakcija nabavki. • ocijenili smo razumnost korisnog vijeka trajanja imovine kod obračuna amortizacije kao i početak obračuna amortizacije za aktivirana sredstva i prestanak za sredstva izvan upotrebe. • testirali smo nove nabavke nematerijalne i materijalne imovine u 2021. godini na temelju reprezentativnog uzorka transakcija nabavki. • testirali smo otuđenja i rashod nematerijalne i materijalne imovine na temelju reprezentativnih transakcija • provjerili smo kapitalizaciju vlastitih troškova • utvrdili smo da postupak sređivanja i registriranja prava vlasništva nad nekretninama nije u cijelosti riješen. Rješavanje ovih imovinsko pravnih pitanja je u tijeku. <p>Našim revizorskim postupcima ocijenili smo adekvatnost objava Dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u godišnjim finansijskim izvještajima te njihovu usklađenost s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</p>

Knjiženja transakcija vezano uz SES regulatorni okvir	
Opis	Kako smo revidirali ključna revizijska pitanja
<p>Društvo je u Izvještaju o finansijskom položaju (Bilanci) na dan 31. prosinca 2021. godine iskazalo rezerviranje, između ostalog i za potencijalne obveze proizašle iz SES (Single European Sky) regulatornog okvira u iznosu od 108.516 tisuća kuna (31. prosinca 2020. u iznosu od 134.773 tisuće kuna). Za detaljnije informacije vidjeti bilješku 2.18., bilješku 4. i bilješku 32 u godišnjim finansijskim izvještajima.</p> <p>Također, temeljem SES regulatornog okvira Društvo je iskazalo ugovornu imovinu u iznosu od 266.330 tisuća kuna (31. prosinca 2020. u iznosu od 218.399 tisuće kuna). Za detaljnije informacije vidjeti bilješku 2.3., bilješku 3. i bilješku 28 godišnjim finansijskim izvještajima.</p> <p>Prihode od osnovne djelatnosti Društvo ostvaruje temeljem pružanja usluga u zračnoj plovidbi koje podliježu zajedničkom regulatornom okviru koji se temelji na planovima troškova i prometa odobrenih od strane relevantnih tijela (EK, RH) pri čemu se pojavljuju određeni viškovi i manjkovi koji proizlaze iz razlike između planiranih prihoda u referentnim razdoblju odobrenih od strane EK i stvarno ostvarenih prihoda. U situacijama značajne razlike između planiranih i ostvarenih rezultata primjenjuje se propisani mehanizam poravnjanja manjka ili viška prihoda koja proizlaze iz EU regulatornog okvira (SES rezerviranja.). Ovaj kompleksni mehanizam zahtijeva od Društva složene procjene uz značajnu razinu prosudivanja i nesigurnosti s obzirom na to da se odnosi na razdoblje dulje od godine dana, što može dovesti do evidentiranja pogrešnih iznosa SES rezerviranja, odnosno, ugovorne imovine.</p> <p>Zbog značajnosti iskazanih iznosa SES rezerviranja i ugovorene imovine i složenosti postupka njihove procjene, prema našem mišljenju ove pozicije u Izvještaju o finansijskom položaju / Bilanci predstavljaju ključno revizijsko pitanje.</p>	<p>Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Provjeru osnovanosti iskazivanja navedenih pozicija uvidom u odgovarajuću EU regulativu: <ul style="list-style-type: none"> - Provedbene uredbe (EU) 2020/317 i 2021/1627 kojima je propisan mehanizam zaštite pružatelja usluga u zračnom prometu. • procjenu usklađenosti politike priznavanja imovine s MSFI; • Provjeru točnosti izračuna potrebnih iznosa SES rezerviranja u skladu sa SES regulativom • Provjeru parametara korištenih u izračunu • Provjeru točnosti izračuna potrebnih iznosa ugovorne imovine • Usporedbu izračuna sa Planom performansi <p>Našim revizorskim postupcima ocijenili smo adekvatnost objava SES rezerviranja i SES ugovorne imovine u godišnjim finansijskim izvještajima te njihovu usklađenost s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</p>

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava Društva je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg Izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih tijekom obavljanja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu, osim iznijetog u odjeljku Iстicanje pitanja, mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

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

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

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

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

1. Na dan 30. lipnja 2021. godine imenovala nas je Skupština Društva da obavimo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja za 2021 godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinito smo angažirani u obavljanju zakonske revizije Društva od revizije godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2017.godinu do revizije godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2021. godinu što ukupno iznosi 5 godina.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2021. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225 Reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim finansijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim finansijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

Osim u slučaju kada nađemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, finansijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojавljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim finansijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za finansijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

U reviziji godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2021 godinu odredili smo značajnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 19.000.000 kuna što predstavlja približno 1,68% od vrijednosti ukupne imovine. Za izračun materijalnosti kao kriterij je uzeta imovina zbog toga što je osnovna djelatnost i zadaća Društva pružanje usluga u zračnoj plovidbi civilnim i vojnim korisnicima zračnog prostora RH i zračnog prostora koji joj je dodijeljen na upravljanje sukladno međunarodnim konvencijama i ugovorima za čije pružanje je od ključne važnosti imovina i njena tehnološka suvremenost (softver i oprema). Osim toga Društvo djeluje u reguliranoj djelatnosti što uključuje i reguliranje jedinične cijene usluge. U skladu s tim Društvo nije primarni cilj ostvarivanje dobiti, niti povećanje vrijednosti za vlasnike, kao što je to uobičajeno u drugim poslovnim subjektima koji posluju na tržištu, pa samim tim niti prihodi nisu ključna kategorija u promatranju finansijskih izvještaja Društva, već imovina koja Društvo omogućuje da obavlja svoju funkciju.

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

6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2021. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom finansijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za finansijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u izvješću poslovodstva Društva za 2021. godinu usklađene su s priloženim godišnjim finansijskim izvještajima Društva za 2021. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izvješće poslovodstva Društva za 2021. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću poslovodstva Društva.

U Zagrebu, 7. lipnja 2022. godine

Audit d.o.o.

Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6b
10000 Zagreb



Darko Karić, direktor



Zoran Vuk, ovlašteni revizor

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

	Bilješka	2021. godina	2020. godina
		u kn	u kn
Prihodi od prodaje	3	542.044.162	535.675.313
Ostali poslovni prihodi	4	53.921.328	83.274.994
Poslovni prihodi		595.965.490	618.950.307
 Troškovi sirovina i materijala	5	(9.388.935)	(8.474.224)
Ostali vanjski troškovi	6	(51.770.879)	(52.495.358)
Materijalni troškovi		(61.159.814)	(60.969.582)
 Neto plaće i nadnice		(229.426.500)	(243.925.985)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(118.114.241)	(144.094.995)
Doprinosi na plaće		(70.170.418)	(78.645.466)
Troškovi osoblja	7	(417.711.159)	(466.666.446)
Amortizacija	8	(83.097.539)	(115.551.244)
Ostali troškovi	9	(23.348.808)	(27.553.150)
 Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine		(574.420)	(723.181)
Vrijednosno usklađenje	10	(574.420)	(723.181)
Rezerviranja	11	(14.947.453)	(8.144.462)
Ostali poslovni rashodi	12	(1.935.808)	(3.190.955)
Poslovni rashodi		(602.775.001)	(682.799.020)
GUBITAK IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		(6.809.511)	(63.848.713)
 Financijski prihodi	13	1.647.324	11.271.004
Financijski rashodi	14	(1.043.079)	(4.308.955)
DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		604.245	6.962.049
 UKUPNI PRIHODI		597.612.814	630.221.311
UKUPNI RASHODI		(603.818.080)	(687.107.975)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(6.205.266)	(56.886.664)
Porez na dobit	15	1.660.999	10.278.496
GUBITAK RAZDOBLJA		(4.544.267)	(46.608.168)
 NETO OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT RAZDOBLJA		-	-
SVEOBUHVATNI GUBITAK RAZDOBLJA		(4.544.267)	(46.608.168)

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2021.

	Bilješka	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
AKTIVA			
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		101.708.554	101.171.534
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		17.975	268.472
Nematerijalna imovina u pripremi		24.955.486	33.163.917
Nematerijalna imovina	16	126.682.015	134.603.923
Imovina s pravom upotrebe	17	1.852.214	2.724.071
Imovina s pravom upotrebe		1.852.214	2.724.071
Zemljište		48.969.390	48.969.390
Građevinski objekti		44.589.156	46.940.411
Postrojenja i oprema		115.674.604	113.133.972
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		13.283.827	10.710.317
Predujmovi za materijalnu imovinu		617.584	4.423.334
Materijalna imovina u pripremi		69.329.001	79.098.046
Materijalna imovina	18	292.463.562	303.275.470
Finansijska imovina	19	120.275	120.590
Odgodena porezna imovina	20	59.274.535	57.599.208
DUGOTRAJNA IMOVINA		480.392.601	498.323.262
Sirovine i materijal		1.559.072	1.727.350
Zalihe	21	1.559.072	1.727.350
Potraživanja od kupaca	22	116.128.615	103.299.791
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	23	388.087	281.425
Potraživanja od države i drugih institucija	24	5.552.503	32.143.403
Ostala potraživanja	25	72.487	207.861
Potraživanja		122.141.692	135.932.480
Dani zajmovi, depoziti i slično		52.883	-
Finansijska imovina	26	52.883	-
Novac u banci i blagajni	27	258.979.795	351.849.167
KRATKOTRAJNA IMOVINA		382.733.442	489.508.997
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	28	272.792.737	223.680.452
UKUPNO AKTIVA		1.135.918.780	1.211.512.711
IZVANBILANČNI ZAPISI	43	413.310.165	409.376.163

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2021. - nastavak

		31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
PASIVA	Bilješka		
Temeljni kapital	29	450.000.000	450.000.000
Ostale rezerve		264.544.017	273.034.433
Ostale rezerve	30	264.544.017	273.034.433
Zadržana dobit	31	-	38.117.752
Gubitak poslovne godine		(4.544.267)	(46.608.168)
KAPITAL I REZERVE		709.999.750	714.544.017
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		94.254.577	85.054.272
Druga rezerviranja		110.679.002	136.984.185
Rezerviranja	32	204.933.579	222.038.457
Obveze prema bankama i drugim fin. institucijama	33	23.686.862	67.435.450
Obveze s osnove najma	34	1.108.388	1.979.367
Odgođena porezna obveza	35	28.271	13.944
Dugoročne obveze		24.823.521	69.428.761
Obveze za zajmove, depozite i slično	36	807.986	798.605
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	37	43.570.779	44.813.175
Obveze prema dobavljačima	38	43.487.354	49.767.775
Obveze prema zaposlenicima	39	21.318.544	23.545.800
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	40	18.976.601	21.288.174
Ostale kratkoročne obveze	41	8.979.232	9.223.917
Kratkoročne obveze		137.140.496	149.437.446
Odgodjeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	42	59.021.434	56.064.030
UKUPNO PASIVA		1.135.918.780	1.211.512.711
IZVANBILANČNI ZAPISI	43	413.310.165	409.376.163

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

	Temeljni (upisani) kapital	Ostale rezerve	Zadržana dobit	Dobit / (Gubitak) poslovne godine	Ukupno
	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn
Bilješka	29	30	31		
31. prosinca 2019.	450.000.000	245.920.643	38.117.752	27.113.790	761.152.185
Raspodjela dobiti	-	27.113.790	-	(27.113.790)	-
Gubitak tekuće godine	-	-	-	(46.608.168)	(46.608.168)
31. prosinca 2020.	450.000.000	273.034.433	38.117.752	(46.608.168)	714.544.017
Raspodjela rezultata	-	(8.490.416)	(38.117.752)	46.608.168	-
Gubitak tekuće godine	-	-	-	(4.544.267)	(4.544.267)
31. prosinca 2021.	450.000.000	264.544.017		(4.544.267)	709.999.750

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

	Bilješka	2021. u kn	2020. u kn
I	NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
A	Gubitak prije oporezivanja	(6.205.266)	(56.886.664)
	Amortizacija (Dobici) / gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	83.097.539	115.551.244
	Prihodi od kamata i dividendi	(6.923.375)	1.241.914
	Rashodi od kamata	(1.039.628)	(1.346.365)
	Rezerviranja	747.412	1.378.088
	Tečajne razlike - nerealizirane	(17.104.878)	(40.801.475)
	Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane (dubitke) / gubitke	312.029	6.993.772
B	Ukupno usklađenja	(397.426)	734.205
C=A+B	Povećanje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	58.691.673	83.751.383
		52.486.407	26.864.719
D	(Smanjenje) kratkoročnih obveza (Povećanje) kratkotrajnih potraživanja (Povećanje) / smanjenje zaliha	(8.742.981) (61.323.935) (7.309.668)	(3.149.633) (241.557.725) 10.698
	Promjene u radnom kapitalu	(77.376.584)	(244.696.660)
E	Novčani izdaci za kamate	(651.068)	(1.284.487)
F	Plaćeni porez na dobit	23.325.681	(23.507.399)
I=Σ(A:F)	NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	(2.215.564)	(242.623.827)
II	NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
	Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	66.127	13.394
	Novčani primici od kamata	1.039.628	1.346.364
	Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	-	122.493.229
G	Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	1.105.755	123.852.987
	Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(63.487.699)	(88.137.037)
	Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(52.586)	-
H	Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(63.540.285)	(88.137.037)
II=G+H	NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(62.434.530)	35.715.950

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

		Bilješka	2021. u kn	2020. u kn
III	NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
	Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		-	2.335.895
	Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		20.782.278	<u>22.443.241</u>
J	Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		20.782.278	24.779.136
	Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata		(44.667.614)	(43.903.992)
	Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(4.333.942)	(4.982.922)
K	Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(49.001.556)	(48.886.914)
III=J+K	NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(28.219.278)	(24.107.778)
I+II+III	UKUPNI NETO NOVČANI TOKOVI	44	(92.869.372)	(231.015.655)
	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	27	351.849.167	582.864.822
	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	27	258.979.795	351.849.167
	(SMANJENJE)/POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		(92.869.372)	(231.015.655)

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

UVOD

Hrvatska kontrola zračne plovidbe d.o.o., (nadalje: „Društvo“ ili „HKZP“), OIB: 33052761319, MB: 01475886 sa sjedištem u Velikoj Gorici, Rudolfa Fizira 2, osnovano je Zakonom o osnutku Hrvatske kontrole zračne plovidbe (NN 19/98, 20/00 i 51/13) kao društvo s ograničenom odgovornošću. Engleski naziv Društva glasi: „Croatian Air Navigation Services, Limited“ ili skraćeno „Croatia Control Ltd“.

Osnivač i 100%-tni vlasnik Društva je Republika Hrvatska.

Društvo pruža usluge u zračnoj plovidbi civilnim i vojnim korisnicima zračnog prostora RH i korisnicima zračnog prostora koji joj je dodijeljen na upravljanje sukladno međunarodnim konvencijama i ugovorima.

1. OPĆI PODACI

1.1. Djelatnost

Poslovanje Društva obuhvaća sljedeće djelatnosti:

- pružanje usluga u zračnoj plovidbi,
- provedba operativnih i središnjih operativnih poslova zračne plovidbe, a posebice kontrola zračnog prometa, poslovi uzbunjivanja, letnih informacija i preduzletnog informiranja s ciljem sigurnoga, redovitog i nesmetanog odvijanja zračnog prometa,
- obrada i pohranjivanje podataka o letu, prosleđivanje 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 i sl.,
- 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 iz stavka 4. članka 5. Zakona o osnutku Hrvatske kontrole zračne plovidbe NN 19/98,
- 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,

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

- 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 2021. iznosi **740** radnika (31. prosinca 2020. iznosio je **743** radnika). Broj zaposlenih prema satima rada za 2021. iznosi 720, a prosječan broj zaposlenih 735.

Struktura zaposlenih je kako slijedi:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
VSS	280	280
VŠS	177	170
SSS	276	285
KV	4	6
NKV	3	2
Ukupno	740	743

U razdoblju od 1.1.2021. do 31.12.2021. u HKZP-u je zaposleno 29 novih radnika:

16 radnika - oblasni kontrolor zračnog prometa - pripravnik, 9 radnika - toranjski kontrolor zračnog prometa –pripravnik, u Sektoru korporativnih funkcija društva 1 specijalist nabave i prodaje, 1 administrator obračuna plaća, 1 administrator knjigovodstva te u Podružnici Zadar 1 administrator financijsko materijalnog poslovanja

U razdoblju od 1.1.2021. do 31.12.2021. otišlo je ukupno 32 radnika:

Iz Sektora upravljanja zračnim prometom otišao je 21 radnik, iz Sektora korporativnih funkcija društva 5 radnika, iz Sektora CNS, MET i AIM/AIS usluga 5 radnika te iz DDOJ - direktor društva i pripadajuće organizacijske jedinice uz direktora društva 1 radnik.

Od ukupnog broja radnika HKZP-a (740) na određeno vrijeme je zaposleno njih 45 i to u Sektoru upravljanja zračnim prometom (SUZP) 41 radnik, u Sektoru CNS, MET i AIM/AIS usluga (SCMA) 1 radnik te u Sektoru korporativnih funkcija društva (SKFD) 3 radnika.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

1.3. Nadzorni odbor i Uprava Društva

Skupština HKZP-a je na svojoj sjednici održanoj dana 2. prosinca 2021. godine izabrala članove Nadzornog odbora (nadalje: NO) i to:

- Vildana Megla - predsjednica
- Dora Matošić - zamjenica predsjednice
- Saša Crnec - član

Mandat članova Nadzornog odbora izabranih od strane Skupštine Društva započeo je dana 2. prosinca 2021. godine i traje tri mjeseca.

Radničko vijeće HKZP-a donijelo je dana 7. srpnja 2020. godine odluku kojom se Željko Gojko imenuje predstnikom radnika u Nadzornom odboru Društva. Mandat člana Nadzornog odbora izabranog od strane Radničkog vijeća traje četiri godine.

Uprava Društva:

IME I PREZIME	FUNKCIJA	OD - DO
Vlado Bagarić	direktor	12.04.2018. - 12.04.2023.

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

1.4. Utjecaj COVID 19 i potresa na poslovanje u 2021. godini

Od samog izbijanja i početka epidemije (pandemije) novog korona virusa (COVID-19), Društvo s punom pažnjom prati razvoj situacije na globalnoj i lokalnoj razini. S posebnom pažnjom i odgovornosti se prate mjere Vlade Republike Hrvatske i svih nadležnih institucija te je unutar Društva ustrojen Krizni stožer koji planira, daje preporuke i smjernice za provođenje vlastitih proširenih mjera prevencije širenja virusa. Cilj tih mjera je zaštita zdravlja uz održavanje ključnih poslovnih procesa i rada Društva. Društvo je s obzirom na djelatnosti koje imaju visoki prioritet temeljem Zakona o kritičnim infrastrukturnama (zemaljska radiodifuzija - radio i televizija, prijenos podataka, elektroničke komunikacijske mreže i infrastruktura) usvojilo planove i provodi mjere koje se odnose na očuvanje kontinuiteta poslovanja.

Djelujući sukladno odobrenim planovima, iza Društva je još jedna vrlo izazovna poslovna godina koja je obilježena poremećajima u prometu zbog spomenute pandemije. COVID 19 je imao značajan utjecaj na broj ostvarenih kontroliranih operacija, a navedeno se posebno očituje u prvom dijelu poslovne godine. Približavanjem ljeta i popuštanjem mjera došlo je do povećanja zračnog prometa koji do kraja 2021. godine bilježi preko 460.000 kontroliranih operacija, tj. 53,1%-tно povećanja u odnosu na 2020. godinu, a u dijelu terminalnih naknada Društvo je ostvarilo 70,6%-tно povećanje prometa u odnosu na isto razdoblje 2020. godine. Podaci ukazuju na pozitivan trend u odnosu na 2020. godinu, no, još uvijek bilježi manji promet za 35% u odnosu na pred-pandemijsku 2019. godinu.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

Ostvareni rezultati u protekloj godini su bolji od planiranih, a očituju se u povećanju ukupnih obračunskih jedinica za 45,9%, te u dijelu terminalnog prometa za 36,06%.

Pozitivan trend u kretanju prometa u odnosu na 2020. godinu te lagano približavanje ostvarenim prometnim rezultatima pred-pandemijske 2019. godine Društву nisu donijeli pozitivan poslovni rezultat u 2021. godini, već gubitak prije oporezivanja u iznosu od 6,2 milijuna kuna. Ostvareni gubitak manji je od planiranog i rezultat je više ostvarenih prihoda te manje ostvarenih rashoda u odnosu na Plan 2021. godine. Za razumijevanje specifičnosti ostvarenih prihoda potrebno je istaknuti poslovne prihode od SES imovine u iznosu od 47,9 milijuna kuna koji su evidentirani temeljem SES regulatornog okvira odnosno novo utvrđenih ciljeva Europske komisije.

Drugi negativni utjecaj pandemije iskazao se kroz smanjenje likvidnosti Društva. Društvo je podmirivalo svoje obveze dijelom iz tekućeg priliva, a velikim dijelom korištenjem novčanih sredstava ostvarenih u ranijim razdobljima. Unatoč smanjenoj likvidnosti Društvo je sve svoje obveze podmirivalo na vrijeme, a strateški investicijski projekti nisu zaustavljeni.

Uprava Društva pozorno prati i analizira negativne učinke, izrađuje različite scenarije, prati izvore rizika rizike i donosi odgovarajuće odluke u cilju prevladavanja navedenih teškoća u poslovanju.

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2021. sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (nadalje: MSFI) donesenih od Europske komisije i objavljenih u službenom listu Europske unije te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20).

Godišnji 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.

Godišnji financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao funkcionalnoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Financijski izvještaji prezentirani su u kunama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva. Na dan 31. prosinca 2021. srednji tečaj HNB-a za 1 EUR iznosio je 7,52 HRK (31. prosinca 2020. 7,54 HRK).

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

2.1. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“)

Usvojene računovodstvene politike su u skladu s računovodstvenim politikama prethodne finansijske godine osim izmjena navedenih u nastavku koje su rezultat izmjena i dopuna Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenih od strane Društva od 1. siječnja 2021. godine i koje nisu imale značajnog utjecaja na finansijske izvještaje Društva. Društvo nije ranije usvojilo niti jedan standard ni tumačenje ili dopune postojećih standarda koje su objavljene od strane Odbora za međunarodne standarde financijskog izvještavanja („Odbor“), a da nisu stupile na snagu.

a) *Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju*

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja i koji su usvojeni u EU na snazi su u tekućem razdoblju:

- **Izmjene i dopune MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16 Reforma mjerila kamatnih stopa – Faza 2**, izdani 27 kolovoza 2020. godine, (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine).
- **Izmjene i dopune MSFI 4 – Ugovori o osiguranju – odgoda za MSFI 9** koji je izdan 25. lipnja 2020. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine).
- **Izmjene i dopune MSFI 16 Najmovi i koncesije** za kojima je nastala potreba zbog COVID-19 pandemije, izdane 31. ožujka 2020. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. travnja 2021. godine).

Usvajanje navedenih standarda i tumačenja nije imalo utjecaja na finansijske izvještaje Društva.

b) *Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, koji su odobreni u EU, ali još nisu na snazi*

- **Izmjene i dopune MSFI 3 Poslovna spajanja, MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 37 Rezerviranja, nepredviđive obveze i nepredviđena imovina te Godišnja poboljšanja 2018-2020** svi izdani 14. svibnja 2020. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine).
- **MSFI 17 Ugovori o osiguranju** izdani 18. svibnja 2017. godine; uključuje promjene MSFI 17 izdanog 25. lipnja 2020. godine, (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

- c) Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, a koji još nisu odobreni u EU

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene i dopune te tumačenja koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde nisu usvojeni u Europskoj uniji. Odobrenje se očekuje u 2022. godini. Društvo ne očekuje da će usvajanje ovih standarda i tumačenja imati značajan utjecaj na finansijske izvještaje Društva.

- **Izmjene i dopune MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza** izdan 23. siječnja 2020. godine i dopunjeno 15. srpnja 2020. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- **Izmjene i dopune MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i MSFI Izjava o praksi 2: Objava računovodstvenih politika** izdan 12. veljače 2021. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- **Izmjene i dopune MRS 8 Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreške: Definicija računovodstvenih procjena** izdan 12. veljače 2021. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- **Izmjene i dopune MRS 12 Porezi na dobit: Odgođeni porez vezan za imovinu i obveze koje nastaju iz jedinstvene transakcije** izdan 7. svibnja 2021. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).

2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja finansijskog 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 finansijskih izvještaja podložne su 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 finansijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika, primjenjivanih u tekućoj godini, izložen je u nastavku.

2.3. Priznavanje prihoda i rashoda

Sukladno MSFI 15 Prihodi po ugovorima s kupcima koji je usvojen 1. siječnja 2018. godine, gledje priznavanja ugovora s kupcima Društvo primjenjuje model pet koraka;

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

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obvezu isporuke u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknada u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca. Prva primjena ovog standarda nije imala utjecaja na finansijske izvještaje Društva.

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

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 finansijskih dobitaka,
- priznavanjem prihoda od ukidanja rezerviranja,
- priznavanjem ostalih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i usluga priznaju se u trenutku isporuke roba i prijenosa značajnih rizika i koristi na kupca odnosno u slučaju usluga priznat će se prema stupnju dovršenosti i uz uvjet da se vrijednost može pouzdano izmjeriti. Najznačajniji dio prihoda iz osnovne djelatnosti jesu prihodi od rutnih i terminalnih naknada koje se obračunavaju, fakturiraju i naplaćuju u sklopu Eurocontrolovog sustava rutnih naknada. Vrijeme pružanja usluge jest datum na koji korisnik zračnog prostora tijekom leta od strane Društva prima usluge u zračnoj plovidbi (ATM, CNS, AIS i MET).

Prihodi koje Društvo ostvaruje temeljem pružanja usluga u zračnoj plovidbi podliježu zajedničkom regulatornom okviru (SES) na području Europske unije koji se temelji na planovima troškova i prometa odobrenih od strane relevantnih tijela (RH, EK) pri čemu se pojavljuju određeni viškovi i manjkovi koji proizlaze iz razlike između, na temelju odobrenih parametara (Plan performansi, Jedinična cijena /Unit rate), planiranih prihoda i stvarno ostvarenih prihoda. U situacijama značajne razlike između planiranih i ostvarenih rezultata primjenjuje se propisani mehanizam poravnanja manjka ili viška prihoda koja proizlaze iz regulatornog okvira (SES rezerviranja) odnosno mehanizam zaštite pružatelja usluga u zračnom prometu u slučaju pada prometa iznad razine koju je u Planu performansi prihvatile Europska komisija. Mehanizam se pored odredbi MSFI 15 (točke 31., 47., 53. i 105 – 107)

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

temelji na odredbama Provedbenih uredbi (EU) 2019/317 i 2020/1627 kojima je propisan mehanizam zaštite pružatelja usluga u zračnom prometu.

Prihodi od kamata obračunavaju se na temelju nepodmirenog potraživanja i po primjenjivim kamatnim stopama. Kamate se priznaju u prihode razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenog ili propisanoj stopi, prema ugovoru, kada su poznati svi potrebni elementi za obračun te se uključuju u prihod tijekom razdoblja u kojima generiraju 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 finansijskih dobitaka priznaju se kao pozitivne tečajne razlike s osnove potraživanja iz inozemstva, te pozitivnih tečajnih razlika iz stanja deviza na računima i u blagajni.

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 obračunska razdoblja, te se rashod odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduće ekonomski koristi ili nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci / izještaju o finansijskom položaju.

2.4. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe terete dobit ili gubitak u razdoblju u kojem su nastali ili se kapitaliziraju kada su ispunjeni uvjeti sukladno MRS-u 23.

2.5. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom srednjih tečajeva Hrvatske narodne banke ("HNB") na datum transakcije, odnosno kada je riječ o plaćanju ono 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 / izještaja o finansijskom položaju. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka tekuće godine.

2.6. Porez na dobit

Obveza za porez na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, uskladenog za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu i porezno nepriznate troškove (50% troškova reprezentacije, 50% troškova korištenja osobnih vozila i dr.). Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi na datum bilance / izještaja o finansijskom položaju.

U smislu obračuna poreza na dobit javljaju se i privremene porezne razlike kao razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine ili obveze u bilanci / izještaju o finansijskom položaju i njihove porezne osnovice. S obzirom na utjecaj na poreznu osnovicu u budućim razdobljima, privremene razlike mogu biti: odbitne - umanjiti 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.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

2.7. 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 ekonomiske koristi koje se mogu pripisati imovini kroz period duži od jedne godine pritjecati u Društvo te ako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi.

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 dobiti ili gubitku u razdoblju u kojem su nastali.

Amortizacija imovine započinje u mjesecu nakon onog mjeseca u kojem je imovina spremna za uporabu, a prestaje protokom vijeka trajanja. Također, amortizacija imovine prestaje kada se sredstvo proda, rashoduje, uništi ili na neki drugi način otudi. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta i dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u pripremi, otpisuje sukladno amortizacijskoj stopi koja odgovara procijenjenom vijeku uporabe sredstva, primjenom pravocrtne metode, kako slijedi:

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

	Stopa amortizacije 2021.	Stopa amortizacije 2020.
1. Nematerijalna imovina		
1.1. Imovina za administrativnu podršku	25%	25%
1.2. Imovina za operativno sistemsку podršku	14,28%	14,28%
2. Materijalna imovina-nekretnine		
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%	10%
3. Materijalna imovina-oprema		
3.1. Poslovni inventar		
3.1.1. Strojevi, alati, uređaji, instrumenti, klima komore, agregati, energetska postrojenja i ostali poslovni inventar-za administrativnu podršku	25%	25%
3.1.2. Strojevi, alati, uređaji, instrumenti, klima komore, agregati, energetska postrojenja i ostali poslovni inventar-za operativno sistemsku podršku	14,28%	14,28%
3.2. Uredska, računalna i druga oprema		
3.2. 1. Uredska, informatička, računalna, telekomunikacijska i radio komunikacijska, navigacijska, meteorološka i druga oprema-za administrativnu podršku	25%	25%
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%	20%
3.4. Namještaj i konzole	14,28%	14,28%
4. Ostala nespomenuta materijalna imovina		
4.1. Imovina za administrativnu podršku	20%	20%
4.2. Imovina za operativno sistemsku podršku	12,5%	12,5%

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

Imovina s pravom korištenja

Svi najmovi iskazuju se priznavanjem imovine s pravom korištenja i obveza za najam, osim za:

- Najmove imovine male vrijednosti; i
- Najmove čije razdoblje najma završava u razdoblju od 12 mjeseci od datuma prve primjene ili kraće.

Imovina s pravom korištenja iskazuje se odvojeno u Izještaju o finansijskom položaju.

Imovina s pravom korištenja početno se mjeri u visini obveza za najam, umanjena za sve primljene poticaje za najam i povećava se za:

- sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma;
- sve početne izravne troškove i
- iznos rezervacije priznate u slučaju kada Društvo ugovorno snosi troškove demontaže, uklanjanja ili obnovi mjesta na koje se imovina nalazi.

Imovina s pravom korištenja naknadno se mjeri po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti i usklađuje se za ponovno mjerjenje obveze po najmu zbog ponovne procjene ili izmjena najma. Imovina s pravom korištenja amortizira se tijekom vijeka trajanja imovine i razdoblja najma na linearnej osnovi, ovisno o tome koje razdoblje je kraće.

U nastavku je prikazan korisni životni vijek imovine s pravom korištenja:

OPIS	2021.	2020.
Poslovni, uredski i skladišni prostori	2-10 godina	2-10 godina
Oprema (transformatori)	10 godina	10 godina

Obveze za najam

Obveza za najam mjerena je po sadašnjoj vrijednosti preostalih otplata najma, diskontiranim korištenjem kamatne stope koja je sadržana u najmu, ako se ta stopa može lako utvrditi ili inkrementalne stope zaduzivanja Društva. Inkrementalna stopa zaduzivanja Društva je stopa po kojoj bi u sličnom roku i na temelju sličnog jamstva društvo plaćalo za posudbu sredstava nužnih za stjecanje imovine čija je vrijednost slična vrijednosti imovine s pravom uporabe u sličnom gospodarskom okruženju, po usporedivim odredbama i uvjetima.

Na datum početnog priznavanja, knjigovodstvena vrijednost obveza za najam uključuje i:

- iznose za koje se očekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti;
- cijenu izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost; i
- plaćanja kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost raskida najma.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

Nakon početnog mjerenja, obveza za najam povećava se kako bi odražavala kamate na obveze po najmu i smanjuje se kako bi odražavala izvršena plaćana najma. Obveza za najam naknadno se mjeri kada dođe do promjene budućih plaćanja najma koji proizlazi iz promjene indeksa ili stope odnosno kad postoji promjena u procjeni roka bilo kojeg najma. Financijski troškovi priznaju se kao rashodi razdoblja na koji se odnose.

2.8. Financijska imovina

Društvo od 01.01.2018. primjenjuje MSFI-9 – Financijski instrumenti, te njegova primjena nije imala značajni utjecaj na financijske izvještaje Društva. Financijska imovina se priznaje kada Društvo postaje ugovorna strana u ugovornim odredbama instrumenta. Financijska imovina klasificirana je temeljem karakteristika ugovorenih novčanih tijekova i poslovnih modela kako slijedi:

- financijska imovina-fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka;
- financijsku imovinu-fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit;
- dani zajmovi – držanje radi naplate / amortizirani trošak.

Kratkotrajna financijska imovina obuhvaća ulaganja s ciljem stjecanja prihoda čije se unovčenje očekuje unutar 12 mjeseci od datuma bilance (dani zajmovi, depoziti i sl., ulaganja u vrijednosne papire). Kratkotrajna financijska imovina iskazuje se po metodi troška umanjenoj za vrijednosna usklađenja.

2.9. Zalihe

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara se iskazuju po stvarnim troškovima nabave uvećano za zavisne troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom FIFO metode.

Rezervni dijelovi koji se odnose na tekuće održavanje vrednuju se kao sirovine i materijal. Zalihe rezervnih dijelova na zalihamama 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 i vodi se na zasebnim zaduženjima.

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.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

2.10. Kratkotrajna i dugotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja su potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba, čiji je rok dospijeća kraći od jedne godine i iskazuje se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovog događaja i podataka o njegovoj 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 finansijskom položaju procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Privremeno vrijednosno usklađenje obavlja se na temelju podnesene tužbe, stečaja kupca i prema procjeni naplativosti potraživanja, dok se potraživanja trajno otpisuju u slučaju izgubljenog spora, nemogućnosti naplate iz stečajne mase kupca i zastare. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjiti će se direktno ili knjiženjem na kontu ispravka vrijednosti. Iznos gubitka priznaje se na teret dobiti ili gubitka za tekuću godinu.

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 dospijeća dužim od jedne godine. Dugotrajna potraživanja vrijednosno se usklađuju po saznanju o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja.

2.11. 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.

2.12. Umanjenja

Na svaki datum bilance / izvještaja o finansijskom 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.

2.13. Financijski instrumenti

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

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

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

Potraživanja se iskazuju u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive 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 trgovaju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u dobit ili gubitak te, 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 uvjerenja da se fer vrijednost imovine i obveza iskazanih u bilanci ne razlikuje značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa.

2.14 Potencijalne obveze/Potencijalna imovina

Potencijalne obveze ne iskazuju se u financijskim izvještajima, već se objavljaju, osim ako je vjerovatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz Društva vrlo mala. Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, već se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

2.15. 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 dospjeća 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 dospije u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance / izvještaja o financijskom položaju.

2.16. Državne potpore

Društvo novčanu ili nenovčanu imovinu primljenu bez ili uz djelomičnu naknadu od strane države, državnih tijela (bilo na lokalnoj ili međunarodnoj razini) priznaje sukladno MRS-20 Računovodstvo državnih potpora i objavljanje državne pomoći.

Državne novčane i nenovčane potpore se prikazuju u nominalnoj vrijednosti zajedno sa svim izdacima koji im se izravno mogu pripisati.

Računovodstveno se potpore prikazuju kao odgođeni prihodi koji se priznaju u dobit na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojem se priznaje rashod, odnosno troškovi za čije je pokriće potpora namijenjena (dubitni pristup).

Sukladno tome potpore koje s odnose na dugotrajnu imovinu kao prihod se priznaju tijekom vijeka upotrebe imovine u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje trošak amortizacije te imovine.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

2.17. Primanja zaposlenih

Ostala primanja zaposlenih

Očekivani troškovi ostalih primanja zaposlenih nakon prestanka zaposlenja te jubilarnih nagrada se obračunavaju za vrijeme zaposlenja, procjenjujući iznos budućih koristi koje je zaposleni zaradio kao povrat za pružene usluge u tekućem i ranijim razdobljima. Koristi se diskontiraju kako bi se utvrdila njihova sadašnja vrijednost. Diskontne stope se temelje na stopama prinosa državnih obveznica. Troškovi rada se alociraju kroz prosječno razdoblje dok ne isteknu. Troškovi vezani uz jubilarne nagrade i otpremnine za mirovinu terete troškove zaposlenih. Vrednovanje ovih obveza provodi se jednom godišnje.

Otpremnine

Obveza za otpremnine nastaje kada se zaposlenje zaposlenika otkazuje prije uobičajenog datuma umirovljenja ili kada zaposlenik prihvati dobrovoljno umirovljenje u zamjenu za otpremninu.

Kratkoročna primanja radnika

Društvo priznaje vremenska razgraničenja za neiskorištene dane godišnjeg odmora kada zaposleni pružaju usluge koje povećavaju njihova prava na buduće naknade za vrijeme odsustvovanja, te za otpremnine pri umirovljenju prema planu za sljedeće porezno razdoblje.

Osim uplata u treći mirovinski stup temeljem kolektivnog ugovora, Društvo nema posebnih mirovinskih planova zaposlenih. Svi radnici Društva uključeni su u mirovinske planove na razini države. Obveza Društva svodi se na uplatu propisanih doprinosa na primanja radnika.

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 nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine) i poravnanja manjka ili viška prihoda koja proizlaze iz regulatornog okvira (SES rezerviranja).

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 od 1,0% i može se smatrati adekvatnom u smislu tržišnih uvjeta te odražava vremensku vrijednost novca. Odgovara očekivanom prinosu na dugoročne obveznice RH.

Društvo prati preporuke MRS 19 te je uključilo kvalificiranog aktuara u mjerjenje navedenih obveza za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

2.19. Događaji nakon datuma bilance/izvještaja o finansijskom položaju

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

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

3. PRIHODI OD PRODAJE

	2021.	2020.
	u kn	u kn
Prihod od prodaje u zemlji	26.043.403	19.645.274
Prihod od prodaje u zemlji – SES regulativa	766.894	3.494.389
Prihod od prodaje u inozemstvu	468.069.844	297.630.718
Prihod od prodaje u inozemstvu – SES regulativa	47.164.021	214.904.932
Ukupno	542.044.162	535.675.313

Iz gornje tabele vidljiv je rast prihoda, proizašao iz rutnih i terminalnih naknada, u odnosu na prethodnu godinu bez uključenih prihoda iz SES regulative što dovoljno govori o oporavku zračnog prometa, kako je navedeno ranije u bilješci 1.4.

Prihod od prodaje u inozemstvu čini 95% prihoda od prodaje 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, kao i naknade za usluge unutar zračnog prostora koji joj je dodijeljen na upravljanje sukladno međunarodnim konvencijama i ugovorima.

Prihodi od osnovne djelatnosti iznose 490.929.055 kn, od toga prihodi od rutnih naknada RH u iznosu od 451.727.577 kn, prihodi od terminalnih naknada u iznosu od 61.823.960 kn i prihodi od rutnih naknada (BiH) u iznosu od 25.308.433 kn.

Priznavanje ovih prihoda, osim načela iz MSFI 15, temelji se i na odredbama Provedbenih uredbi (EU) 2019/317 i 2020/1627 kojima je propisan mehanizam zaštite pružatelja usluga u zračnom prometu u slučaju pada prometa iznad razine koju je u Planu performansi prihvatile Europska komisija. Pad prometa i slijedom toga pad prihoda koji se dogodio zbog pandemije virusa SARS-CoV-2, na određeni način aktivirao je zaštitni mehanizam (traffic risk sharing) koji omogućava da se pružateljima usluga prizna pad prihoda (revenue gap) u 2020. s naplatom u razdoblju od 5-7 godina koja će se ostvariti kroz povećanu jediničnu cijenu usluge. Budući da se SES priznati prihodi od 47,9 milijuna kuna temelje na pruženoj usluzi 2021. s naplatom u budućim razdobljima i koji istovremeno znače da će se u budućim razdobljima povećati jedinična cijena usluge (unit rate) Društvo će osigurati da se prihodi priznati u 2021. ne priznaju drugi put ili višekratno u trenutku iskazivanja potraživanja. S aspekta poreza na dobit ovaj prihod je oporeziv i uključit će se u osnovicu za izračun poreza na dobit. (vidi Bilješku 2.3 i 28)

Ostali prihodi od prodaje iznose 3.184.192 kn.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2021.	2020.
	u kn	u kn
Prihod od prodaje dugotrajne materijalne imovine	66.127	13.394
Prihod od ukidanja rezerviranja	29.139.999	65.445.444
Prihod s osnove besplatnog primitka	22.012	240.561
Prihod od ukidanja vr.usk.nekurentnih zaliha	3.846.987	-
Prihodi od državnih potpora	18.496.303	14.773.962
Prihod od naknade šteta	168.940	45.280
Ostali nenavedeni poslovni prihodi	2.107.040	2.692.633
Prihodi od najmova	73.920	63.720
Ukupno	53.921.328	83.274.994

Prihodi od ukidanja rezerviranja u iznosu od 29.139.999 kn sastoje se od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore radnika iz prethodne godine u iznosu od 1.051.697 kn, od ukidanja rezerviranja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 121.100 kn, ukidanja dijela rezerviranja sredstava za jubilarne nagrade (sukladno MRS 19) u iznosu od 1.710.619 kn te ukidanja rezerviranja iz SES regulatornog okvira u iznosu od 26.256.583 kn. (Bilješka 32.)

Prihodi od državnih potpora u iznosu od 18.496.303 kn predstavljaju prihod od realizacije dijela sredstava odgođenog prihoda koji se odnosi na primljena sredstava za predfinanciranje projekata za koje je Društvo apliciralo u cilju korištenja sredstava EU fondova.

Ostale nenavedene poslovne prihode čine reprezentacija u kuhinji i caffe baru, obračun primitka u naravi za osobna vozila te ostalo nenavedeno, a najveći udio u iznosu od 1.397.994 kn čini prefakturiranje troškova plaće te ostalih operativnih troškova za direktora COOPANS-a ostalim članicama navedenog udruženja, te prefakturiranje troškova društvu Odašiljači i veze d.o.o. u svrhu zajedničke izgradnje infrastrukturnog objekta - Ilijin vrh-Dubrovnik u iznosu od 158.722 kn.

5. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	2021.	2020.
	u kn	u kn
Trošak sirovina i materijala	1.414.177	1.773.742
Trošak rezervnih dijelova	1.627.503	1.259.112
Trošak sitnog inventara	783.578	421.386
Trošak energije	5.563.677	5.019.984
Ukupno	9.388.935	8.474.224

Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 1.414.177 kn odnose se na utrošeni uredski materijal, HTZ opremu, sredstva za čišćenje i ostali materijal.

Troškovi rezervnih dijelova u iznosu od 1.627.503 kn odnose se na redovno i izvanredno održavanje opreme i uređaja.

Iznos od 783.578 kn predstavlja utrošak sitnog inventara za 2021. godinu.

Troškovi energije u iznosu od 5.563.677 kn sastoje se od troškova električne energije, troškova grijanja i troškova goriva za službena vozila Društva.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

6. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	2021.	2020.
	u kn	u kn
Usluge telefona, pošte i prijevoza	13.810.554	13.336.951
Usluge održavanja (servisne usluge)	23.775.783	24.096.032
Usluge najma i zakupnina	1.409.878	1.107.439
Intelektualne i osobne usluge	7.307.771	7.923.718
Komunalne usluge	1.688.069	1.703.236
Ostali vanjski troškovi	3.778.824	4.327.982
Ukupno	51.770.879	52.495.358

U ukupnim troškovima telefona, pošte i prijevoza najznačajniju stavku čine troškovi zakupa domaćih vodova u iznosu 4.899.698 kn, međunarodnih vodova u iznosu od 942.884 kn, izdaci za usluge prijenosa podataka-DATA usluge u iznosu od 2.729.179 kn, ATN/VDL usluge u iznosu od 1.892.770 kn te usluge organiziranog prijevoza u iznosu od 1.528.485 kn. Ostali troškovi se odnose na prijevozne usluge u tuzemstvu i inozemstvu, poštanske i ostale usluge.

Najznačajniju stavku u troškovima usluga održavanja čine troškovi usluga održavanja opreme u iznosu od 6.416.135 kn (održavanje TK sustava, tel. centrala, održavanje sustava-FAMA i dr., umjeravanje instrumenata, servisi vatrogasnih aparata, popravci opreme) i troškova usluga održavanja softvera i WEB stranica u iznosu od 9.763.379 kn (ARES, Imperios, SW za održavanje dozvola), a ostalo se odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme, usluge čišćenja, zaštitarske i ostale usluge.

Intelektualne i osobne usluga u najvećem dijelu odnose se na konzultantske usluge u iznosu od 286.052 kn (2020. u iznosu od 1.995.497 kn), usluge revizije i slične usluge u iznosu od 137.500 kn (2020. u iznosu od 155.047 kn), od čega Ugovor za obavljanje revizije godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. u iznosu od 115.000 kn (2020. u iznosu od 70.000 kn), usluge FAB CE, PMO i PSO u iznosu od 384.014 kn (2020. u iznosu 450.944 kn), usluge za sudjelovanje u radu Jedinice za upravljanje zračnim prostorom (AMC) u iznosu od 1.292.197 kn (2020. u iznosu od 1.273.807 kn), te usluge COOPANS podrške u iznosu od 1.290.436 kn (2020.u iznosu od 1.742.501 kn).

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2021. u kn	2020. u kn
Neto plaće i nadnice	229.426.500	243.925.985
Doprinos MO I. i II. stup	61.957.932	65.143.979
Porez i prirez na dohodak	56.156.309	78.951.016
Doprinosi na plaće	70.170.418	78.645.466
Ukupno	417.711.159	466.666.446

Neto plaće u iznosu 229.426.500 kn sadrže i neto primanja Uprave Društva koja se sastoje od plaća u iznosu od 401.263 kn (2020. u iznosu od 377.770 kn), neto iznos otpremnina od 3.650.938 kn za 19 radnika (2020. u iznosu od 14.316.668 kn za 40 radnika), te neto plaće u naravi u iznosu od 347.815 kn (2020. u iznosu od 350.020 kn).

Temeljem važećeg Kolektivnog ugovora (dogovorenog pri sklapanju Kolektivnog ugovora iz 2015.) moguća je isplata otpremnina ne samo u mirovinski fond već i isplata na tekući račun radnika, što je u tom slučaju evidentirano kao trošak osoblja.

8. AMORTIZACIJA

	2021. u kn	2020. u kn
Amortizacija nematerijalne imovine	31.874.126	58.929.757
Amortizacija materijalne imovine	51.223.413	56.621.487
Ukupno	83.097.539	115.551.244

Iznos od 31.874.126 kn sadrži i iznos amortizacije imovine s pravom korištenja za poslovne prostore, parkirna mjesta i zakup transformatora koji iznosi 922.340 kn. (prije 2019. ta je imovina bila klasificirana kao operativni najam).

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

9. OSTALI TROŠKOVI

	2021.	2020.
	u kn	u kn
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	1.543.815	1.009.867
Nadoknade troškova zaposlenima, darovi i potpore	8.494.970	11.914.581
Nadoknade članovima Nadzornog odbora (bruto)	202.714	12.367
Premije osiguranja	2.605.536	2.414.779
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	418.389	112.254
Troškovi prava korištenja licence i radijske frekvencije	6.059.316	6.910.160
Doprinosi, članarine i slična davanja	1.611.788	1.728.632
Troškovi obuke i izobrazbe	471.813	295.523
Ostali nenavedeni troškovi	1.940.467	3.154.987
Ukupno	23.348.808	27.553.150

Premije osiguranja u iznosu od 2.605.536 kn obuhvaćaju osiguranje službenih vozila, osiguranje imovine, osiguranje osoba od posljedica nesretnog slučaja te osiguranje od odgovornosti.

Bankovne usluge su uvećane u najvećoj mjeri u iznosu od 200.000 kn za trošak naknade obrade zahtjeva ugovorenog dugoročnog kredita ugovorenog kod Zagrebačke banke d.d. koji će se povući najkasnije do 30.06.2022.

Najznačajniji udio u trošku prava korištenja licence i radijske frekvencije predstavljaju troškovi najma licenci Microsoft programske opreme u iznosu od 3.033.663 kn te meteorološki podaci u iznosu od 1.598.712 kn.

Ostali nenavedeni troškovi odnose se na troškove reprezentacije, troškove liječničkih pregleda, prijema novih kandidata, troškove rekreacije i sl. Najveći udio čini trošak Ugovora o uslugama zdravstvenog programa prevencije i zbrinjavanja stresa za kontrolore zračnog prometa u iznosu od 534.784 kn.

10. VRIJEDNOSNA USKLAĐENJA

	2021.	2020.
	u kn	u kn
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	574.420	142.207
Vrijednosno usklađenje zaliha	-	580.974
Ukupno	574.420	723.181

Vrijednosno su usklađena kratkotrajna potraživanja zbog neizvjesnosti naplate i okolnosti koja upućuju na sumnjiva i sporna potraživanja od kupca Eurocontrol - terminalne naknade u iznosu od 574.420 kn.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

11. REZERVIRANJA

	2021.	2020.
	u kn	u kn
Troškovi rez.za otpremnine i jubilarne nagrade	10.910.924	5.525.965
Troškovi dug.rez.za gubitke po započetim sud. sporovima	72.500	1.566.800
Troškovi rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor	3.964.029	1.051.697
Ukupno	14.947.453	8.144.462

Troškovi rezerviranja se sastoje od rezerviranja za otpremnine - MRS 19, rezerviranja za gubitke po započetim sudskim sporovima te rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor radnika (Bilješka 32).

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2021.	2020.
	u kn	u kn
Otpis nenaplaćenih potraživanja	714.800	1.345.475
Otpis dugotrajne imovine	46.315	842.762
Otpis zaliha	36.800	328.894
Ostali otpisi-godišnji popis	237.827	76.083
Manjkovi	166.267	143.296
Kazne, penali, naknade šteta i sl.	2.500	22.141
Ostali nenavedeni poslovni rashod	731.299	432.304
Ukupno	1.935.808	3.190.955

Temeljem Izvješća i usklađenja sa Eurocontrolom, otpis nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 714.800 kn sastoji se od: otpisa potraživanja za obavljene rutne usluge u iznosu od 631.817 kn i otpisa potraživanja za pripadajuće kamate u iznosu od 21.799 kn te otpisa potraživanja za prelete (BiH) u iznosu od 58.984 kn i pripadajućih kamata u iznosu od 2.200 kn.

Iznos od 237.827 kn je otpis po Odluci o otpisu dugotrajne imovine u pripremi zbog potpunog ili djelomičnog odustajanja.

Manjkovi uključuju utrošene namirnice i neprodane menije u internom restoranu sukladno internim aktima i na način propisan Odlukom HGK.

Ostali nenavedeni poslovni rashodi su povećani u najvećoj mjeri isplatama jednokratne novčane potpore radnicima Društva u iznosu od 231.000 kn sveukupno, zbog uništenja i oštećenja imovine uzrokovane elementarnom nepogodom-potresom.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

13. FINANCIJSKI PRIHODI

	2021.	2020.
	u kn	u kn
Prihod od kamata	1.039.628	1.346.365
Prihod od tečajnih razlika	607.696	9.924.639
Ukupno	1.647.324	11.271.004

Prihodi od kamata odnose se prihode od kamata po viđenju i kamata na zakašnjela plaćanja za potraživanja na temelju Izvješća Eurocontrola.

Prihod od tečajnih razlika u iznosu od 607.696 kn rezultat je promjene u vrijednosti tečaja tijekom 2021. proizašlog iz nabave proizvoda i usluga iz inozemstva te stanja na deviznim računima Društva.

14. FINANCIJSKI RASHODI

	2021.	2020.
	u kn	u kn
Rashod od kamata	747.412	1.378.088
Rashod od tečajnih razlika	295.667	2.930.867
Ukupno	1.043.079	4.308.955

Rashodi od kamata odnose se na:

	2021.	2020.
	u kn	u kn
Kamate na kredite - EIB	178.423	194.806
Kamate na kredite – EBRD-42754	442.953	1.026.517
Kamate na kredite-Eurocontrol	19.948	12.566
Kamate po osnovi operativnog najma	95.386	130.891
Kamate-ostalo	10.702	13.308
Ukupno	747.412	1.378.088

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

15. POREZ NA DOBIT

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

	2021. u kn	2020. u kn
Računovodstvena dobit/gubitak (prije oporezivanja)	(6.205.266)	(56.886.664)
Porezno nepriznati rashodi	12.126.294	7.019.414
Porezne olakšice	(32.304.338)	(49.538.903)
(Porezni gubitak)/Porezna osnovica	<u>(26.383.310)</u>	<u>(99.406.153)</u>
Obveza za porez na dobit	-	-
Promjene odgođene porezna imovine/obveza	(1.660.999)	(10.278.496)
Porez na dobit	<u>(1.660.999)</u>	<u>(10.278.496)</u>

Nominalna stopa poreza na dobit za 2021. i 2020. bila je 18%.

U svrhu izračuna osnovice poreza na dobit polazilo se od računovodstvenog gubitka kao polazne porezne osnovice, čija negativna vrijednost je smanjena za porezno nepriznate troškove: 50% troškova reprezentacije u iznosu od 89.818 kn, 50% troškova za osobni prijevoz radnika u iznosu od 517.656 kn, manjkovi na imovini u iznosu od 10.693 kn, vrijednosna uskladjenja i otpis potraživanja u iznosu od 574.420 kn, troškovi kazni za prekršaje i prijestupe za 2.500 kn, troškovi rezerviranja u iznosu od 10.910.924 kn te ostale nepriznate troškove povećanja prema čl. 7. ZPD-a u iznosu od 20.283 kn.

Porezni gubitak se povećao (tj. smanjila se porezna osnovica) za stavke kao što je državna potpora za obrazovanje i izobrazbu u iznosu od 380.116 kn, ostale rashode prema čl. 6 ZPD-a u iznosu od 3.877.423 kn, ostale prihode u iznosu od 27.967.202 kn (najveći dio u iznosu od 26.256.583 kn se odnosi na prihodovanje SES rezerviranja) te trošak amortizacije koji nije bio ranije priznat prema čl. 6 ZPD u iznosu od 79.597 kn.

Nakon smanjenja i povećanja računovodstvenog gubitka iskazan je porezni gubitak u iznosu od 26.383.310 kn koji se može prenosi sljedećih 5 godina. Iznos od 1.660.999 kn predstavlja neto razliku između stvaranja odgođene porezne imovine/obveze za iznos od 6.721.299 kn i ukidanja odgođene porezne imovine za iznos od 5.045.973 kn te stvaranja odgođene porezne obveze u iznosu od 14.327 kn. (Bilješka 20 i Bilješka 35).

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

Stanje odgođenih poreza – odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

	31. prosinca 2021	Promjene u 2021. godini.	31. prosinca 2020	Promjene u 2020. godini	31. prosinca 2019
	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn
Odgođena porezna imovina s osnove poreznog gubitka	22.642.104	4.748.996	17.893.107	17.893.107	-
Neamortizirana vrijednost imovine	115.718	(3.539)	119.257	(8.866)	128.123
Dugoročna rezerviranja za mirovine i jubilarne nagrade – MRS 19	16.965.824	1.656.055	15.309.769	856.241	14.453.528
Sudski sporovi - kamate	18.000	-	18.000	14.400	3.600
Rezerviranja SES regulativa	19.532.889	(4.726.186)	24.259.075	(8.468.085)	32.727.160
Ukupno privremene razlike	36.632.431	(3.073.670)	39.706.101	39.706.101	47.312.411
Ukupno Odgođena porezna imovina	59.274.535	1.675.326	57.599.208	10.286.797	47.312.411
Imovina s pravom uporabe - MSFI 16	(28.271)	(14.327)	(13.944)	(8.302)	(5.642)
Ukupno Odgođena porezna obveza	(28.271)	(14.327)	(13.944)	(8.302)	(5.642)
UKUPNO	59.246.264	1.660.999	57.585.264	10.278.495	47.306.769

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

16. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

O P I S	Licencije, softver i ostala prava	Imovina u pripremi	Predujmovi	UKUPNO
	u kn	u kn	u kn	u kn
NABAVNA VRIJEDNOST				
31. prosinca 2019. godine	410.982.958	34.673.119	2.819.518	448.475.595
Direktna povećanja	1	35.521.840	44.817	35.566.658
Prijenos sa pripreme	37.031.042	(37.031.042)	-	-
Rashodovanje, otuđivanje i smanjenje	(1.423.099)	-	(2.595.863)	(4.018.962)
31. prosinca 2020. godine	446.590.902	33.163.917	268.472	480.023.291
Direktna povećanja imovine	-	23.280.376	-	23.280.376
Prijenos sa pripreme	31.488.807	(31.488.807)	-	-
Rashodovanje, otuđivanje i smanjenje	(243.343)	-	(250.497)	(493.840)
31. prosinca 2021. godine	477.836.366	24.955.486	17.975	502.809.827
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
31. prosinca 2019. godine	288.838.180	-	-	288.838.180
Amortizacija	57.999.343	-	-	57.999.343
Rashodovanje, otuđivanje i smanjenje	(1.418.155)	-	-	(1.418.155)
31. prosinca 2020. godine	345.419.368	-	-	345.419.368
Amortizacija	30.951.786	-	-	30.951.786
Rashodovanje, otuđivanje i smanjenje	(243.343)	-	-	(243.343)
31. prosinca 2021. godine	376.127.811	-	-	376.127.811
SADAŠNJA VRIJEDNOST				
31. prosinca 2019. godine	122.144.778	34.673.119	2.819.518	159.637.415
31. prosinca 2020. godine	101.171.534	33.163.917	268.472	134.603.923
31. prosinca 2021. godine	101.708.554	24.955.486	17.975	126.682.015
Nematerijalna imovina u pripremi u iznosu od 24.955.486 kn sastoji se od :				
Oznaka projekta	Naziv projekta		Vrijednost Kn	
P-DO-01	Projekt nadogradnje ATM sustava		22.667.568	
P-DO-02	Projekti DATA-COM domene		1.952.409	
P-2011-02	Projekt fleksibilnog korištenja zračnog prostora		62.337	
P-2004-12	P.jedinstvenog nadzora i upravljanja uređajima i sustavima		75.172	
P-2021-05	Računalni programi za PIS		198.000	
Ukupno			24.955.486	

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

17. IMOVINA S PRAVOM UPOTREBE

Društvo je priznalo imovinu s pravom korištenja i obveze za najam koje se odnose na poslovne prostore, skladišne prostore, parkirna mjesta i zakup transformatora, a prethodno su bila klasificirana kao operativni najmovi.

Imovina s pravom upotrebe:

	Građevinski objekti
	u kn
31. prosinca 2019. godine	3.045.556
Povećanje/usklađenje	608.929
Amortizacija	(930.414)
31. prosinca 2020. godine	2.724.071
Povećanje/usklađenje	50.483
Amortizacija	(922.340)
31. prosinca 2021. godine	1.852.214

Društvo je priznalo obveze za najam kako slijedi:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
Povećanje dugoročne obveza po najmu	1.108.388	1.979.367
Povećanje kratkoročne obveze po najmu	913.424	993.898
UKUPNO	2.021.812	2.973.265

Rashodi od kamata uključeni u finansijske troškove u 2021. godini iznosili su 95.387 (u 2020: 130.891 kuna).

Najmovi male vrijednosti:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
Kratkoročni najmovi	1.118.901	1.001.585
Najmovi male vrijednosti	290.977	105.854
1.409.878	1.107.439	

Troškovi koji se odnose na kratkoročne najmove koji nisu klasificirani kao najmovi po MSFI 16 iznose 1.409.878 kn (u 2020: 1.107.439 kuna) i uključeni su u troškove zakupa. Ukupni novčani odljev za najam u 2021. je bio 1.001.937 kn (u 2020: 976.533 kuna) dok je trošak kamate iznosio 95.387 kn (u 2020: 130.891 kuna).

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

18. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

O P I S	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Predujmovi	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST							
31. prosinca 2019. godine	48.662.749	290.023.100	530.276.025	52.764.327	57.474.705	5.824.561	985.025.467
Direktna povećanja	-	-	-	-	56.567.470	4.501.403	61.068.873
Prijenos sa pripreme	306.641	5.730.513	26.276.193	2.554.700	(34.868.047)	-	-
Rashodovanje, otuđivanje i smanjenje	-	(13.574.048)	(10.087.264)	(759.519)	(76.082)	(5.902.630)	(30.399.543)
31. prosinca 2020. godine	48.969.390	282.179.565	546.464.954	54.559.508	79.098.046	4.423.334	1.015.694.797
Direktna povećanja	-	-	-	-	44.263.571	826.432	45.090.003
Prijenos sa pripreme	-	9.328.821	37.952.114	6.751.681	(54.032.616)	-	-
Rashodovanje, otuđivanje i smanjenje	-	(490.087)	(19.259.424)	(982.962)	-	(4.632.182)	(25.364.655)
31. prosinca 2021. godine	48.969.390	291.018.299	565.157.644	60.328.227	69.329.001	617.584	1.035.420.145
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
31. prosinca 2019. godine	-	234.514.099	404.351.347	40.515.407	-	-	679.380.853
Amortizacija	-	13.484.514	39.052.222	4.084.751	-	-	56.621.487
Rashodovanje i otuđivanje	-	(12.759.459)	(10.072.587)	(750.967)	-	-	(23.583.013)
31. prosinca 2020. godine	-	235.239.154	433.330.982	43.849.191	-	-	712.419.327
Amortizacija	-	11.680.076	35.379.466	4.163.871	-	-	51.223.413
Rashodovanje i otuđivanje	-	(490.087)	(19.227.408)	(968.662)	-	-	(20.686.157)
31. prosinca 2021. godine	-	246.429.143	449.483.040	47.044.400	-	-	742.956.583
SADAŠNJA VRIJEDNOST							
31. prosinca 2019. godine	48.662.749	55.509.001	125.924.678	12.248.920	57.474.705	5.824.561	305.644.614
31. prosinca 2020. godine	48.969.390	46.940.411	113.133.972	10.710.317	79.098.046	4.423.334	303.275.470
31. prosinca 2021. godine	48.969.390	44.589.156	115.674.604	13.283.827	69.329.001	617.584	292.463.562

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

Postupak utvrđivanja i registriranja prava vlasništva nad nekretninama nije u cijelosti riješen. Rješavanje imovinsko pravnih pitanja je u tijeku, gdje poduzete aktivnosti ili već riješeni predmeti obuhvaćaju 90% vrijednosti imovine koju Društvo koristi. Neovisno o tome, imovina koju koristi Društvo sastavni je dio temeljnog kapitala sukladno Zakonu o osnutku Hrvatske kontrole zračne plovidbe d.o.o. i Odluci Vlade RH o prijenosu sredstava (nekretnine, pokretnine i materijalna prava) u vlasništvo Društva.

Nekretnine Društva nisu opterećene hipotekama u svrhu osiguranja obveza za primljene kredite.

Dugotrajna materijalna imovina u pripremi iznosu od 69.329.001 kn odnosi se na nekretnine u pripremi i ostalu materijalnu imovinu u pripremi prema strukturi po projektima u nastavku.

Nekretnine u pripremi:

Oznaka projekta	Naziv projekta	Vrijednost Kn
P-DO-02	Projekti DATA-COM domene	351.300
P-DO-03	Projekti VOICE/COM domene	2.200
P-DO-04	Projekti NAV domene	150.453
P-2014-14	Projekt povećanja stupnja sigurnosti i zaštite objekata	19.500
P-DO-06	Projekti AWOS/MET domene	175.057
P-DO-07	Projekti rekonstrukcije građevina i infrastrukture	6.985.607
P-2021-01	Ostala investicijska ulaganja	1.176.157
P-2020-01	P. izgradnje i opremanja višenamjenskog centra u Zadru	137.000
Ukupno		8.997.274

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

Materijalna imovina u pripremi:

Oznaka projekta	Naziv projekta	Vrijednost Kn
P-DO-01	Projekt nadogradnje ATM sustava	8.545.888
P-DO-02	Projekti DATA-COM domene	20.238.530
P-DO-03	Projekti VOICE-COM domene	28.024.211
P-DO-04	Projekti NAV domene	818.009
P-DO-06	Projekti AWOS/MET domene	175.736
P-DO-07	Projekt rekonstrukcije građevina i infrastruktura	406.706
P-DO-08	Projekti modernizacije ICT sustava	646.209
P-DO-09	Projekti MET-ATM domene	361.974
P-2017-01	Projekt modernizacije TWR i TMA radnih mjesta	57.019
P-2021-01	Ostala investicijska ulaganja	156.764
P-2021-03	Računalna oprema za poslovno informacijske sustave	660.537
P-2021-04	Računalna oprema za operativne sustave	73.802
P-2021-09	Poslovna telekomunikacijska oprema	36.933
P-2021-11	Instrumenti i alati	77.280
P-2021-15	Ostala dugotrajna imovina	52.129
Ukupno		60.331.727

Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 16, dio troškova bruto plaća radnika u iznosu 4.186.654 kn u 2021. (neto: 2.311.709 kn, porez/prirez: 556.964 kn, doprinosi iz plaće: 687.917, doprinosi na plaće: 630.064 kn) nije teretio rezultat, već je kapitaliziran na pripadajući projekt pošto je angažman istih bio nužan kako bi se osiguralo dovođenje sredstva na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu i to kako slijedi:

- P-DO-01-1 Projekt nadogradnje ATM sustava u iznosu od 343.317 kn,
- P-DO-01-2 Projekt nadogradnje COOPANS ATM sustava u iznosu od 969.908 kn,
- P-DO-02 Projekti DATA-COM i NET domene u iznosu od 248.408 kn,
- P-DO-03-1 Projekti VOICE-COM domene u iznosu od 661.098 kn,
- P-DO-03-3 Projekti modernizacije sustava gov. G-G kom. u iznosu od 447.531 kn,
- P-DO-04-1 Projekti NAV domene u iznosu od 557.172 kn,
- P-DO-04-3 Projekt izgradnje mreže DME-a u iznosu od 12.599 kn,
- P-DO-05-2 Projekt izgradnja radara Konavle u iznosu od 67.856 kn,
- P-DO-06 Projekti AWOS/MET domene u iznosu od 111.554 kn,
- P-DO-07-1 Projekt rekonstrukcije građevina i infrastrukture u iznosu od 201.570 kn,
- P-DO-07-2 Projekti modernizacije energetskih i klim. sustava u iznosu 125.096 kn,
- P-2017-01 Projekt modernizacije TMA i TWR radnih mjesta u iznosu od 16.418 kn,
- P-2011-02 Projekt fleksibilnog korištenja zračnog prostora u iznosu od 424.127 kn.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

19. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Sudjelujući interesi (udjeli)	120.275	120.590
Ukupno	120.275	120.590

Temeljem Društvenog ugovora iz 2014. osnovano je društvo FAB CE Aviation Services Ltd. (FAB CE-Functional Airspace Block Central Europe), u čijem temeljnog kapitalu (u iznosu od 36.000 EUR) Društvo drži 1/6 poslovnog udjela u iznosu od 45.103 kn što predstavlja protuvrijednost 6.000 EUR na dan 31. prosinca 2021. Razlika do 120.275 kn predstavlja ulaganje u kapitalne pričuve. Sjedište ovog društva je u Zgornjem Brniku u Republici Sloveniji. Glavna djelatnost društva je poslovno i drugo poduzetničko savjetovanje.

20. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
/i/ Odgođena porezna imovina s osnove poreznog gubitka	22.642.104	17.893.107
Neamortizirana vrijednost imovine	115.718	119.257
Dugoročna rezerviranja za mirovine i jubilarne nagrade – MRS 19	16.965.824	15.309.769
Sudski sporovi - kamate	18.000	18.000
Rezerviranja SES regulativa	19.532.889	24.259.075
/ii/ Ukupno privremene razlike	36.632.431	39.706.101
Ukupno /i/ + /ii/	59.274.535	57.599.208

/ii/ Iznos od 36.632.431 kn predstavlja odgođenu poreznu imovinu nastalu temeljem privremenih razlika koje su nastale kao rezultat obračunatih porezno nepriznatih troškova rezerviranja za mirovine i jubilarne nagrade radnika prema čl. 11. Zakona o porezu na dobit, u iznosu od 16.965.824 kn, kao i temeljem privremenih razlika nastalih kao rezultat porezno nepriznatih troškova otpisa dugotrajne imovine u iznosu od 115.718 kn, prema čl. 17. istog Zakona, te temeljem privremenih razlika nastalih na osnovu rezerviranja sredstava za sudske sporove-kamate u iznosu od 18.000 kn, ukidanjem rezerviranja sredstava u okviru SES regulative te nastalim saldom u iznosu od 19.532.889 kn.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

21. ZALIHE

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Sirovine i materijal	164.307	221.521
Rezervni dijelovi	3.836.519	7.768.012
Sitan inventar na zalihi	619.209	645.767
Rezervni materijal-Projekti	9.173	9.173
Minus: ispravak vrijednosti zaliha	<u>(3.070.136)</u>	<u>(6.917.123)</u>
Ukupno	<u>1.559.072</u>	<u>1.727.350</u>

Zalihe su iskazane po trošku nabave i sastoje se od zaliha rezervnih dijelova, uredskog materijala, materijala za čišćenje, HTZ opreme i sitnog inventara. Zalihe rezervnog materijala su vrijednosno najznačajnija komponenta zaliha Društva što proizlazi iz specifičnosti industrije u kojoj Društvo posluje - sofisticirana oprema i tehnologija i sigurnosni zahtjevi neprekinutog funkcioniranja opreme.

22. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Kupci u zemlji	3.446.818	2.606.174
Kupci u inozemstvu	115.800.107	103.228.786
Minus: Ispravak vrijednosti	<u>(3.118.310)</u>	<u>(2.535.169)</u>
Ukupno	<u>116.128.615</u>	<u>103.299.791</u>

Najveći dio potraživanja od kupaca u inozemstvu odnose se na potraživanja od Eurocontrola za usluge preleta i to za:

	31. prosinca 2021. kn	31. prosinca 2021. EUR
Rutne naknade	94.154.844	12.525.298
Terminalne naknade	9.852.531	1.310.670
Rutne naknade-BIH	5.765.951	767.037
Ukupno	<u>109.773.326</u>	<u>14.603.005</u>

Na temelju Izvješća i obračuna od Eurocontrola za sustav terminalnih naknada RH za godinu koja je završena 31.12.2021. vrijednosno je usklađeno potraživanje od Eurocontrola (terminal) u iznosu od 592.909 kn.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

	Ispravak vrijednosti 2021.	Ispravak vrijednosti 2020.
	kn	kn
Početno stanje	(2.535.169)	(3.694.126)
Terminal-neizvjesnost naplate	(592.909)	(159.730)
Tečajna razlika	6.634	(46.815)
Ispravak vrijednosti	3.134	1.365.502
Ukupno	(3.118.310)	(2.535.169)

23. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA I ČLANOVA PODUZETNIKA

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Potraživanja od zaposlenih	388.087	281.425
Ukupno	388.087	281.425

Potraživanja od zaposlenih odnose se na potraživanja za gotovinu (za isplaćene predujmove za službeni put), za plaću u naravi s oshove korištenja automobila radnika, potraživanja od zaposlenih za prekoračenje troškova mobitela iznad dozvoljenog odobrenog limita te potraživanje temeljem Sporazuma o prestanku ugovora o radu.

24. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Potraživanje za porez na dodanu vrijednost	3.826.428	6.686.626
Potraživanje za porez i pritez iz plaća	6.113	2.391
Potraživanje za PDV koji još nije priznat	1.236.286	1.587.279
Potraživanje za nadoknade bolovanja od HZZO-a	219.791	121.714
Ostala potraživanja (više plaćeni doprinosi)	21.815	2.019
Potraživanja za plaćeni predujam poreza na dobit	-	23.325.681
Potraživanja za više pl.čl.TZ i naknadu za šume	242.070	417.693
Ukupno	5.552.503	32.143.403

Potraživanje za porez na dodanu vrijednost od 3.826.428 kn čine potraživanja za 11. i 12. mjesec 2021., a naplaćena su u 2022.

Potraživanja za porez na dodanu vrijednost koji još nije priznat odnosi se na račune koji su troškovno priznati u 2021., a priznavanja poreza na dodanu vrijednost uslijedit će u 2022.

Potraživanja za nadoknade bolovanja od HZZO-a odnose se na potraživanja za nadoknade za redovna bolovanja te nadoknade s temelja ozljeda na radu.

Ostala potraživanja odnose se na više plaćene doprinosе (MIO, beneficirani staž, zdravstveno osiguranje i dr. doprinosi vezani uz isplatu plaće).

Iznos od 242.070 kn predstavlja potraživanje za više plaćenu turističku članarinu.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

25. KRATKOTRAJNA OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Potraživanja za predujmove za usluge	13.365	165.248
Ostala kratkoročna potraživanja	59.122	42.613
Ukupno	72.487	207.861

26. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Garantni depozit	52.883	-
Ukupno	52.883	-

Za potrebe izdavanja jamstva za ozbiljnost ponude br. 2124-0-00555 kao instrument osiguranja naplate potraživanja sklopili smo sa Zagrebačkom bankom Ugovor o oročenom garantnom depozitu u iznosu od 52.883 kn (7.035,00 EUR) i rokom oročenja do 8.3.2022. Jamstvo je izданo radi sudjelovanja u otvorenom postupku za javnu nabavu izrade letnih procedura za međunarodne aerodrome u BiH.

27. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Stanje na žiro računima	9.913.613	6.687.589
Stanje na deviznim računima	249.064.573	345.129.486
Novac u blagajni – kune	1.609	16.719
Novac u blagajni – devize	-	15.373
Ukupno	258.979.795	351.849.167

Iznos od 258.979.795 kn predstavlja stanja na kunskim i deviznim računima poslovnih banaka Društva (Privredna banka Zagreb d.d., Zagrebačka banka d.d. i Erste & Steiermarkische bank d.d.), te novac u kunskoj blagajni na dan 31.12.2021.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

28. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od **272.792.737 kn** (31. prosinca 2020. u iznosu od 223.680.452 kn) odnose se na:

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Obračunati prihodi-ugovorna imovina /i/	266.330.236	218.399.321
Unaprijed plaćene licence	2.811.201	2.778.099
Unaprijed plaćeni troškovi prava korištenja	508.327	552.685
Unaprijed plaćeni troškovi održavanja	1.746.388	1.491.670
Unaprijed plaćeni troškovi prijevoza	374.265	362.754
Unaprijed plaćeni troškovi-članarine	463.395	85.823
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	558.925	10.100
Ukupno	272.792.737	223.680.452

/i/ Kao što je objašnjeno u Bilješkama 2.3. i 3 spomenuta ugovorna imovina u iznosu od 266.330.236 kn iskazana je temeljem Provedbene uredbe komisije (EU) br. 2019/317 o utvrđivanju programa performansi i sustava utvrđivanja naknada u okviru Jedinstvenog europskog neba, Provedbene uredbe komisije (EU) br. 2020/1627 o izvanrednim mjerama za treće referentno razdoblje (2020.–2024.) programa performansi i sustava utvrđivanja naknada u okviru SES regulative (Single European Sky) Jedinstvenog europskog neba zbog pandemije bolesti COVID-19, kao i nacrt Provedbene odluke kojom se postavljaju ciljevi performansi na razini Unije za mrežu za upravljanje zračnim prometom za treće referentno razdoblje. Navedeni propisi određuju da se u situacijama značajne razlike između planiranih i ostvarenih rezultata primjenjuje propisani mehanizam zaštite pružatelja usluga u zračnom prometu u slučaju pada prometa iznad razine koju je u Planu performansi prihvatila Europska komisija. Na temelju toga prznata je ova ugovorna imovina u 2020. godini u iznosu 218.399.321 kn, a u 2021. godini u iznosu od 47.930.915 kn kao ugovorno pravo nadoknade manjka prihoda („revenue gap“) te isti iznos u korist prihoda.

29. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **450.000.000 kn** (31. prosinca 2020. godine u istom iznosu) i predstavlja ulog jedinog osnivača i vlasnika Republiku Hrvatsku.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

30. OSTALE REZERVE

	u kn
31. prosinca 2020.	273.034.433
Pokriće gubitka 2020. godine	(8.490.416)
31. prosinca 2021.	264.544.017

Ostale rezerve rezultat su rasporeda dobiti iz prethodnih godina, a temeljem Odluka Skupštine Društva o uporabi dobiti. Iz Ostalih rezervi u iznosu od 8.490.416 kn i zadržane dobiti u iznosu od 38.117.752 kn pokrio se gubitak poslovne godine ostvaren u 2020. godini temeljem Odluke Skupštine Društva.

31. ZADRŽANA DOBIT

Zadržana dobit u iznosu od **0 kn** (31. prosinca 2020. godine **38.117.752 kn**) iskorištena je za pokriće gubitka poslovne 2020. godine, a temeljem Odluke Skupštine Društva.

32. REZERVIRANJA

	Troškovi po sudskim sporovima	Troškovi jub. nagrada i otpremnina	Troškovi SES regulativa	Ukupno
	u kn	u kn	u kn	u kn
31. prosinca 2020.	2.211.550	85.054.272	134.772.635	222.038.457
Dodatna rezerviranja	72.500	10.910.924	-	10.983.424
Iskorištena i ukinuta rezerviranja	(121.100)	(1.710.619)	(26.256.583)	(28.088.302)
31. prosinca 2021.	2.162.950	94.254.577	108.516.052	204.933.579

Na dan 31.12.2021. Društvo je iskazalo rezerviranja u iznosu od 204.933.579 kn po osnovi sudskih sporova, jubilarnih nagrada, otpremnina te rezerviranja proizašla iz SES regulatornog okvira.

Saldo od 94.254.577 kn odnosi se na rezerviranje sredstava za jubilarne nagrade radnika Društva u iznosu od 17.841.950 kn te rezerviranja za redovne otpremnine radnika Društva u iznosu od 76.412.627 kn.

Dodatno rezerviranje u iznosu od 72.500 kn te ukidanje rezerviranja u iznosu od 121.100 kn po započetim sudskim sporovima formirano je temeljem procjene rizika kao i na osnovu mišljenja odvjetnika.

Kao što je navedeno u bilješci 2.3. i 2.18 prihodi koje Društvo ostvaruje podliježu zajedničkom regulatornom okviru (SES) na području Europske unije koji se temelji na planovima troškova i prometa odobrenih od strane relevantnih tijela. U situacijama značajne razlike između planiranih i ostvarenih rezultata primjenjuje se propisani mehanizam poravnjanja manjka ili viška prihoda koja proizlaze iz regulatornog okvira (SES rezerviranja).

Primjenjujući taj mehanizam Društvo je u ranijim razdobljima rezerviralo troškove kako bi kompenziralo iskazane razlike. Uvažavajući kako se dio rizika, uslijed kojih su predmetna SES rezerviranja inicijalno i uspostavljena u ranijim razdobljima, tijekom 2021. djelomično materijalizirao, odnosno realizirao, to je imalo za posljedicu ukidanje odgovarajućeg dijela salda SES rezervacija u 2021. godini u korist prihoda u iznosu od 26.256.583 kn. (Bilješka 4)

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

33. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	Kamatna stopa	31. prosinca	31. prosinca
		2021. u kn	2020. u kn
European Investment Bank, Luxembourg /i/	3,84-4,99 % ovisno o transi	3.654.183	4.710.562
European Bank for Reconstruction and Development, London /ii/	6 mj. EURIBOR + 1%	63.230.193	105.660.167
Eurocontrol /iii/	6 mj. EURIBOR + 1,50%	373.265	1.877.896
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 37)		67.257.641	112.248.625
Ukupno		(43.570.779)	(44.813.175)
		23.686.862	67.435.450

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

	u kn
31. prosinca 2020.	112.248.625
Novi kredit	-
Otplate	(44.667.614)
Tečajne razlike	(323.370)
Minus: Tekuće dospijeće	67.257.641
31. prosinca 2021.	(43.570.779)
	23.686.862

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

	u kn
Dospijeće od jedne do dvije godine	43.570.779
Dospijeće od dvije do tri godine	23.686.862
Ukupno	67.257.641

/i/ Kredit European Investment Bank (EIB) temelji se na Ugovoru o financiranju br. 21677 iz 12. rujna 2002. na 20.000.000 EUR, (jamac RH). Ova kreditna sredstva su iskorištena za projektiranje, izgradnju i uvodenje 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.

/ii/ Ugovor sa European Bank for Reconstruction and Development (EBRD) br. 42754 zaključen je u 2011. 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. Rok povrata ovih kreditnih sredstava je svibanj 2023.

/iii/ Kredit koji je Eurocontrol ugovorio s BiH, a u kojem Društvo automatski sudjeluje zbog povezanosti (nadzora dijela zračnog prostora), u iznosu od 1,9 milijuna EUR, otplaćuje se na način da, sukladno otplatnom planu, Eurocontrol prilikom uplate prihoda vezanih uz pružene usluge u BiH susteže Društvu dio sredstava.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

34. OBVEZE S OSNOVE NAJMA - DUGOROČNE

	31.prosinca 2021. <hr/> u kn	31. prosinca 2020. <hr/> u kn
Dugoročne obveze s osnove najma	2.021.812	2.973.265
Minus: tekuće dospijeće dugoročnih obveza s osnove najma	(913.424)	(993.898)
Ukupno	1.108.388	1.979.367

Dospijeća obveza s osnova najma na datum izvještavanja je kako slijedi:

	do godinu dana	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	preko 5 godina	UKUPNO
	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn
Obveze po osnovi najma	913.424	274.153	638.773	195.462	2.021.812

Iznos od 1.108.388 kn predstavlja dugoročne obveze s osnove najma po Odluci o priznavanju imovine s pravom uporabe u Izvještaju o finansijskom položaju / Bilanci u skladu sa MSFI 16. Za izračun početne vrijednosti imovine s pravom upotrebe/obveza i izračuna sadašnje vrijednosti plaćanja najma primjenila se diskontna stopa od 3,11% po svim najmovima koji ispunjavaju uvjete za priznavanje.

35. ODGOĐENA POREZNA OBVEZA

	31.prosinca 2021. <hr/> u kn	31. prosinca 2020. <hr/> u kn
	u kn	u kn
Odgodenata porezna obveza	28.271	13.944
Ukupno	28.271	13.944

Iznos od 28.271 kn predstavlja odgođenu poreznu obvezu nastalu tijekom godina po Odluci o priznavanju imovine s pravom uporabe u Bilanci/Izvještaju o finansijskom položaju u skladu sa MSFI 16.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

36. KRATKOROČNE OBVEZE ZA DEPOZITE I SLIČNO

	31.prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Obveze s osnove depozita i sl.	807.986	798.605
Ukupno	807.986	798.605

Iznos od 798.605 kn predstavlja obveze za depozite zaprimljene kao jamstvo za izvršenje Ugovora te ostala jamstva za ozbiljnost ponude od Odašiljači i veze d.o.o., Pleso prijevoz d.o.o., Agram specijalna bolnica, Toplice sveti Martin d.d., Adonija grupa d.o.o. te ostala jamstva za ozbiljnost ponude.

37. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
<u>Tekuće dospijeće dugoročnih obveza (bilješka 34)</u>		
European Investment Bank, Luxembourg	1.044.052	1.046.791
European Bank for Reconstruction and Development, London	42.153.462	42.264.067
Eurocontrol	373.265	1.502.317
Ukupno	43.570.779	44.813.175

38. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Dobavljači u zemlji	16.459.838	22.717.479
Dobavljači u inozemstvu	27.027.516	27.050.296
Ukupno	43.487.354	49.767.775

Najveći udio u saldu obveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 16.459.838 kn odnosi se na:

- Hrvatski Telekom d.d., COMBIS d.o.o., Frigomotors d.o.o., INA – industrija nafte d.d., SBT d.o.o., Vertiv Croatia d.o.o., KING ICT d.o.o., Odašiljači i veze d.o.o., Zračna luka Dubrovnik d.o.o., Elektro centar Petek d.o.o., Jadranka turizam d.o.o., Agram specijalna bolnica, HEP Opskrba d.o.o., ITEL d.o.o., Mediteran security d.o.o., Pleter usluge d.o.o., Resalta d.o.o.,

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

Najveći udio u saldu obveza prema dobavljačima u inozemstvu u iznosu od 27.027.516 kn odnosi se na:

- Thales ATM, Jotron electronics AS, Harris Orthogon GmbH, Indra Navia AS, Foreseeson GmbH, Ultra electronics Limited, SiATM, KNMI Royal Netherlands Met. Institute, Frequentis GmbH.

Sve obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu uredno se podmiruju u rokovima dospijeća.

39. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Obveze prema radnicima	76.849	60.220
Obveze za neto plaće	21.178.929	23.405.580
Ostale obveze	62.766	80.000
Ukupno	21.318.544	23.545.800

Obveze za neto plaće odnose se na plaću za mjesec prosinac tekuće godine koja je isplaćena u mjesecu siječnju naredne 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.

40. KRATKOROČNE OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Obveze za poreze i prirez	7.423.296	8.878.819
Obveze za doprinose	11.418.723	12.308.699
Ostale obv. i slična davanja (turist. član., čl. HGK)	134.582	100.656
Ukupno	18.976.601	21.288.174

Obveze za poreze, prirez i doprinose odnose se na plaću za mjesec prosinac tekuće godine koja je isplaćena u mjesecu siječnju naredne godine.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

41. KRATKOROČNE OSTALE OBVEZE

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Obveze za kamate	47.403	78.846
Ostale obveze	8.018.405	8.151.173
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza za najam (bilješka 34)	913.424	993.898
Ukupno	8.979.232	9.223.917

Obveze za kamate s danom 31.12.2021. sastoje se od kamata po kreditima prema: EIB u iznosu od 14.594 kn te prema EBRD u iznosu od 32.809 kn.

Ostale obveze u iznosu od 8.018.405 kn 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.

42. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od **59.021.434 kn** (31.prosinca 2020. u iznosu od 56.064.030 kn) prikazana su u sljedećoj tabeli:

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Projekt CEF 2015	26.754.372	28.259.951
Projekt CEF 2016	21.553.391	20.256.636
Projekt CEF 2017	2.789.441	4.282.159
Projekti SESAR 2020	3.459.521	2.070.449
Ostali projekti	491.080	133.538
Godišnji odmor radnika	3.964.029	1.051.697
Ostali odgođeni prihodi	9.600	9.600
Ukupno	59.021.434	56.064.030

Prihodi po EU projektima evidentiraju se na odgođenim prihodima i priznaju kroz sučeljavanje s pripadajućim rashodima u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom i MRS 20 Državne potpore.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

43. IZVANBILANČNI ZAPISI

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Oprema-Eurocontrol	149.618	149.618
Ulaganja u materijalna prava	412.901	413.985
Jamstva od dužnika kao instrument plaćanja	55.653.723	51.033.285
Primljene zadužnice	1.646.735	1.535.059
Izdane zadužnice	<u>355.447.188</u>	<u>356.244.216</u>
Ukupno	<u>413.310.165</u>	<u>409.376.163</u>

Najznačajniji dio vrijednosti vanbilančne evidencije predstavljaju izdane zadužnice u iznosu od 355.447.188 kn odnose se na zadužnice i garancije kao instrumente osiguranja plaćanja Društva. Od toga iznos od 353.307.178 kn odnosi se na zadužnice izdane Europskoj banci za obnovu i razvoj po kreditu EBRD-42754, te iznos od 2.140.010 kn kao garancija dobavljačima: INA d.d., Odašiljači i veze d.o.o., HEP-ODS d.o.o., HEP-Opskrba i drugi.

Također, značajne vrijednosti jamstva od dužnika kao instrument plaćanja u iznosu od 55.653.723 kn odnose se na primljena sredstva osiguranja-bankovne garancije izdane u korist Društva sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. (a odnose se na domaće i inozemne dobavljače za dobro izvršenje posla po ugovorima) kao i primljene zadužnice u vrijednosti od 1.646.735 kn po naslovu poslovnih odnosa Društva sa dobavljačima roba i usluga.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

44. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Izvještaj o novčanim tokovima za 2021. izrađen je temeljem indirektne metode.

Tijekom 2021. Društvo je ostvarilo ukupnu vrijednost od 92.869.372 kn negativnog novčanog toka (2020: 231.015.655 kn negativno). Ovakva vrijednost ukupnih novčanih tokova za 2021. rezultat je:

a) 2.215.564 kn negativnih novčanih tokova koji su dominantno posljedica:

- ostvarenog poslovnog gubitka prije oporezivanja u visini od 6.205.266 kn te ostvarene samo akumulacije sredstava temeljem ostvarenog troška amortizacije od 83.097.539 kn,
- neto negativnog usklađenja bruto poslovnog rezultata za nenovčane stavke u visini od 24.405.866 kn (prvenstveno se odnose na iskorištena i ukinuta rezerviranja),
- povećanja operativnih novčanih tokova temeljem plaćenih kamata i povrata poreza u vrijednosti od 22.674.613 kn,
- zabilježenih negativnih promjena u vrijednosti neto radnog kapitala od 77.376.584 kn Društva:
 - smanjenja operativnih novčanih tokova temeljem povećanja kratkoročnih potraživanja te obračunatog prihoda po SES regulativi – ugovorna imovina za 61.323.935 kn,
 - smanjenja operativnih novčanih tokova temeljem povećanja kratkoročnih obveza Društva za 8.742.981 kn, te
 - smanjenja operativnih novčanih tokova temeljem smanjenja salda zaliha za 7.309.668 kn,

b) 62.434.530 kn negativnog novčanog toka iz investicijskih aktivnosti

koji su u najvećoj mjeri obilježeni ulaganjima u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu,

c) 28.219.278 kn negativnog novčanog toka iz finansijskih aktivnosti

koji su u najvećoj mjeri obilježeni u vrijednosti otplaćenih glavnica kredita te salda priljeva i odljeva vezano uz EU projekte.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

45. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Društvo nadzire i upravlja rizicima značajnim za njegovo poslovanje – tržišnim rizikom, kreditnim rizikom, te drugim rizicima.

Finansijski rizik

Finansijski rizici proizlaze iz različitih finansijskih transakcija, no, uzmemli u obzir to da svi rizici prije ili kasnije imaju finansijske učinke, možemo reći da su svi rizici posredno finansijski. Finansijski rizici u užem smislu, koje Društvo nadzire i kojima upravlja su rizik likvidnosti, valutni i kamatni rizik. Društvo nadzire i upravlja i ostalim rizicima značajnim za njegovo poslovanje, a to su tržišni i kreditni rizik.

Tržišni rizik

Slijedom članstva u EU i EUROCONTROL-u, HKZP u svojem poslovanju primjenjuje uredbe Europske komisije i propise EUROCONTROL-a koji se odnose na poslovne performanse HKZP-a i sustav rutnih i terminalnih naknada (Uredbe Europske komisije 2020/317, 2021/1627, EUROCONTROL-ova Načela, Vodič i Uvjeti primjene sustava rutnih naknada i uvjeti plaćanja), kao i nacionalni Pravilnik o utvrđivanju rutnih i terminalnih naknada (NN 91/2013).

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 naplaćuju pružene usluge. Promet, kao čimbenik tržišnog poslovanja, značajan je iz aspekta ostvarenja planiranih prihoda, održavanja potrebne likvidnosti i stabilnosti finansijskog i poslovnog sustava.

Tržišni rizik, a posebice rizik ostvarivanja prometa i prihoda, dodatno je aktualiziran s obzirom na proces izrade novog revidiranog petogodišnjeg plana performansi za treće referentno razdoblje, odnosno za 2020. – 2024. (odnosno RP3) i izmjenjenu temeljnu Charging i Performance uredbu koja je krajem 2021. mijenjana i dopunjena uredbom o hitnim mjerama (EU Uredba 2020/1627).

U odnosu na RP2 razdoblje, temeljna Performance i Charging Uredba 2019/317 uvodi dodatna ograničenja, potencijalno rigoroznije penale, rizike, pa čak i neizvjesnosti koji se mogu negativno materijalizirati u području petogodišnjih investicija, kapaciteta, jediničnih cijena, prometa, prihoda i slično. Sve navedeno dodatno i značajno usložnjava situacija oko neizvjesnosti i rizika rehabilitacije zračnog prometa u nastavku RP3 razdoblja, što i do sada vrlo izazovan RP2 model zadovoljavanja EU ciljeva performansi u četiri temeljna poslovna područja sada u novom regulatornom okruženju čini izazovnijim i rizičnijim po održivost poslovnog modela Društva.

Kamatni rizik

Kamatni rizik jest rizik od promjene vrijednosti finansijskog instrumenta uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope koje se primjenjuju na finansijski instrument. Drugim riječima, kamatni rizik jest mogućnost ostvarenja gubitaka (ili dobitka) zbog promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope koje se primjenjuju na finansijsku imovinu ili obveze Društva. Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kamatnog rizika na poslovanje Društva. Neovisno o tome, Društvo i dalje razmatra opciju dodatnog umanjenja kamatnog rizika putem zamjene novčanih tokova iz varijabilnih kamatnih stopa u fiksne kamatne stope (Interest Rate Swap)..

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

Kreditni rizik

Kreditni rizik podrazumijeva rizik od toga da druga ugovorna strana neće u planiranom roku djelomično ili potpuno izvršiti svoje obveze, te da će time uzrokovati ekonomske gubitke Društву. Imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od oročenih depozita, novca i novčanih ekvivalenta i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca prema procjeni naplativosti usklađena su za iznos ispravka sumnjivih i spornih potraživanja, dok su raspoloživ novac i novčani ekvivalenti te depoziti raspoređeni kod dvije najveće hrvatske banke.

Aktualizacija i stupanj nastupa ovog rizika povećani su u 2020., što se očekuje i u nastavku RP3 razdoblja, uslijed očekivano višeg rizika bankrota aviokompanija koje su kupci usluga Društva, a koje su uz ANS industriju u ovim pandemijskim okolnostima 2020. pretrpile najveće poslovne gubitke. Utoliko će oporavak njihovog kreditnog rejtinga, pa i smanjenja kreditnog rizika HKZP-a, biti usko povezan s dinamikom i kvalitetom oporavka zračnog prometa u nastavku razdoblja.

S ciljem dodatnog ublažavanja kreditnog rizika, razmatra se opcija dodatne disperzije novca i novčanih ekvivalenta na druge finansijske institucije i investicijske proizvode prihvativog profila rizika. Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kreditnog rizika na poslovanje Društva.

Valutni rizik

Valutni rizik nastaje za poslovni subjekt uvijek kada dolazi do promjene međuvalutnog tečaja valutnih parova koji su relevantni poslovnom subjektu. Službena valuta u kojoj Društvo vrednuje svoje transakcije jest hrvatska kuna.

Dinamički gledajući, valutni se rizici realiziraju te predstavljaju stvarne direktnе posljedice na novčane tokove Društva u trenutku naplate odnosno plaćanja određenih transakcija, za razliku od onih kada se ne realiziraju, odnosno samo evidentiraju u finansijskim izvještajima Društva prilikom svođenja pozicija imovine i obveza Društva nominiranih u stranoj valuti u hrvatske kune primjenom valutnih tečajeva koji su važeći na datum bilance / izvješća o finansijskom položaju. Nastale tečajne razlike knjiže se u korist ili na teret računa dobiti i gubitka / izvješća o sveobuhvatnoj dobiti.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti jest rizik od toga da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje finansijske obveze drugoj ugovornoj strani.

Društvo upravlja rizikom likvidnosti tako da naplatu svojih potraživanja obavlja preko paneuropskog EUROCONTROL-ova sustava naplate rutnih i terminalnih naknada čime osigurava vrlo visok stupanj naplate svojih potraživanja (povijesno preko 99 %), kontinuirano prati i analizira predviđeni i stvarni novčani tok na osnovi ročne strukture finansijskih obveza te održavanjem odgovarajućih iznosa visoko likvidne imovine (gotovog novca i depozita) kako bi se posebno umanjili rizici likvidnosti po naslovu neplaniranih ili izvanrednih novčanih odjelja.

Rizik supsidijarne odgovornosti

Društvo nije izloženo riziku supsidijarne odgovornosti.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

Rizik upravljanja kapitalom

Omjer neto duga i glavnice (koeficijent finansiranja) je, kako slijedi:

	31.prosinca 2021. u kn	31.prosinca 2020. u kn
Obveze po kreditima		
Financijske obveze	67.257.641	112.248.625
Minus: Novac u banci i blagajni		
Neto dug	(258.979.795)	(351.849.167)
Glavnica (kapital i rezerve)		
Omjer neto duga i glavnice	(191.722.154)	(239.600.542)
	709.999.750	714.544.017
	(0,27)	(0,34)

Rizik poslovanja s financijskim instrumentima

	31.prosinca 2021. u kn	31.prosinca 2020. u kn
Ostala dugotrajna financijska imovina	120.275	120.590
Kratkotrajna potraživanja od povezanih društava i kupaca	116.128.615	103.299.791
Ostala kratkotrajna financijska imovina	52.883	-
Ostala kratkotrajna potraživanja	6.013.077	32.632.689
Novac u banci i blagajni	258.979.795	351.849.167
Financijska imovina	381.294.645	487.902.237
Obveze po kreditima	67.257.641	112.248.625
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	43.487.354	49.767.775
Ostale obveze	51.219.022	56.849.807
Financijske obveze	161.964.017	218.866.207

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

46. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Društvo je u 100%-om vlasništvu Republike Hrvatske čime je u povezanom odnosu s državnim institucijama i društvima gdje država drži većinski udio ili ima značajan utjecaj u svrhu objava transakcija s povezanim društvima.

O P I S	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
	kn	kn	kn	kn
<u>Za godinu koja završava 31. prosinca 2021.</u>				
Državni hidrometeorološki zavod	-	-	-	1.598.712
HEP opskrba d.o.o.	-	631.864	-	2.216.715
HEP-O.D.S. d.o.o. Elektra Zagreb	-	59.877	-	578.546
RH Ministarstvo obrane	-	55.712	-	630.794
Odašiljači i veze d.o.o.	-	551.406	158.722	3.922.971
Ministarstvo mora prometa i infrastrukture.	3.365.794	-	2.834.828	-
Ukupno	3.365.794	1.298.859	2.993.550	8.947.738

O P I S	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
	kn	kn	kn	kn
<u>Za godinu koja završava 31. prosinca 2020.</u>				
Državni hidrometeorološki zavod	-	208.166	-	1.998.390
HEP opskrba d.o.o.	-	388.983	-	2.062.308
HEP-O.D.S. d.o.o. Elektra Zagreb	-	54.015	-	558.893
RH Ministarstvo obrane	-	51.261	-	603.007
Odašiljači i veze d.o.o.	335.786	792.582	850.866	3.838.782
Ministarstvo mora prometa i infrastrukture	2.249.798	-	1.902.234	-
Ukupno	2.585.584	1.495.007	2.753.100	9.061.380

47. POTENCIJALNE OBVEZE

Osim iskazanih rezerviranja u Bilješci 32 te novog kredita sklopljenog sa Zagrebačkom bankom d.d. u iznosu od 200 mil kn te obveze vraćanja kredita u roku 5 godina prema procjeni Uprave Društva nema drugih potencijalnih obveza koje bi mogle značajno opteretiti Društvo.

**HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak**

**48. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU /
BILANCE**

Društvo je 17. ožujka 2022. povuklo iznos od 200 mil kn kreditnih sredstava sklopljen sa Zagrebačkom bankom d.d. uz rok otplate 5 godina.

Neovisno o uzastopnom ostvarenom gubitku iz poslovanja u 2020. i 2021. godini, na dan odobravanja ovog izvještaja poslovanje Društva se odvija nesmetano te recentna ratna zbivanja na području Ukrajine za sada nemaju izravan značajan utjecaj na poslovanje Društva. Indirektni utjecaji odražavaju se na pogoršanje energetske situacije u Europi, od rasta cijena naftе i plina do mogućnosti nastanka značajnije energetske krize. Efekti tih utjecaja u ovome trenutku nije moguće ocijeniti.

Uz navedeno, nije bilo drugih događaja koji bi značajno utjecali na godišnje finansijske izvještaje Društva za 2021. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

49. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje finansijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 7. lipnja 2022. godine.

Voditelj odjela računovodstva

Mislav Modrić

Direktor Društva



HRVATSKA KONTROLA
ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o.
VELIKA GORICA 1

Vlado Bagarić