

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

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2022. godinu**

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izješće neovisnog revizora	2-7
Izještaj o sveobuhvatnoj dobiti	8
Izještaj o financijskom položaju / Bilanca	9-10
Izještaj o promjenama kapitala	11
Izještaj o novčanim tokovima	12-13
Bilješke uz financijske izvješaje	14-62

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o.**, Velika Gorica, Rudolfa Fizira 2, ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su usvojeni od Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog 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 financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih financijskih 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 financijski položaj, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koji su usvojeni od 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



Mario Kunovec-Varga, direktor

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

31. svibnja 2023. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

Izvešće 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 2022. koji obuhvaćaju Izveštaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2022., Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izveštaj o promjenama kapitala i Izveštaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, te pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije ("MSFI").

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili 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 financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Dugotrajna nematerijalna imovina i Nekretnine postrojenja i oprema	
Opis	Kako smo revidirali ključna revizijska pitanja
<p>Dugotrajna nematerijalna imovina i Nekretnine postrojenja i oprema na 31. prosinca 2022. godine ukupno iznose 400.705.878 kuna, što predstavlja 25% ukupne aktive. U kratkotrajnoj imovini koja iznosi 943.264.927 kuna (58% aktive) najveći dio u iznosu 479.724.528 kuna odnosi se na poziciju Novac, koja uobičajeno ne predstavlja kompleksnu poziciju bilance. Obzirom na značajnost iskazanog iznosa Dugotrajne nematerijalne imovine i Nekretnina, postrojenja i opreme, njenu ulogu kao ključnog materijalnog resursa u funkcioniranju Društva te na kompleksnost evidentiranja ove imovine (nabava, obračun amortizacije, mjerenje, kapitalizacija troškova, itd), prema našem mišljenju ove pozicije u Izvještaju o financijskom položaju / Bilanci predstavljaju ključno revizijsko pitanje.</p> <p>Tijekom 2022. godine nabavke ove imovine iznosile su 56.905.142 kn i odnosile su se uglavnom na projekte nadogradnje ATM sustava, te projekte DATA-COM i Projekte rekonstrukcije građevina i infrastrukture</p> <p>Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 16, dio troškova bruto plaća radnika u iznosu 2.746.587 kn u 2022. godini je kapitaliziran na pripadajući projekte</p> <p>Vidjeti bilješke 2.4; 15. i 17. uz financijske izvještaje.</p>	<p>Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog:</p> <ul style="list-style-type: none"> • procijenili smo usklađenosti politike priznavanja navedene imovine s MSFI; • testirali smo interne kontrola vezane uz proces nabave navedene 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 navedene imovine u 2022. 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 imovine i Nekretnina postrojenja i opreme u godišnjim financijskim izvještajima te njihovu usklađenost s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.</p>

Knjiženja transakcija vezano uz SES regulatorni okvir	
Opis	Kako smo revidirali ključna revizijska pitanja
<p>Društvo je u Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na dan 31. prosinca 2022. godine iskazalo Rezerviranja, između ostalog i za potencijalne obveze proizašle iz SES (Single European Sky) regulatornog okvira u iznosu od 244.988.225 kuna (31. prosinca 2021. u iznosu od 108.516.052 kuna). Za detaljnije informacije vidjeti bilješku 2.21., bilješku 10. i bilješku 30 u godišnjim financijskim izvještajima.</p> <p>Također, temeljem SES regulatornog okvira Društvo je na poziciji Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi iskazalo ugovornu imovinu u iznosu od 266.330.236 kuna (31. prosinca 2021. u iznosu od 266.330.236 kuna). Za detaljnije informacije vidjeti bilješku 2.4., bilješku 3. i bilješku 27 godišnjim financijskim 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 poravnjenja manjka ili viška prihoda koja proizlaze iz EU regulatornog okvira (SES rezerviranja,). Ovaj kompleksni mehanizam zahtijeva od Društva složene procjene uz značajnu razinu prosuđivanja 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 financijskom 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) 2019/317 i 2020/1627 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 financijskim izvještajima te njihovu usklađenost s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.</p>

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства i Nefinancijsko izvješće uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća posloводства i Nefinancijskog izvješća, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu i je li Nefinancijsko izvješće sastavljeno u skladu s člankom 21.a Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu; te
3. je priloženo Nefinancijsko izvješće sastavljeno u skladu sa člankom 21.a Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства i Nefinancijskom izvješću. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja 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 primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- zaključujemo o primjerenosti korištene 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 cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

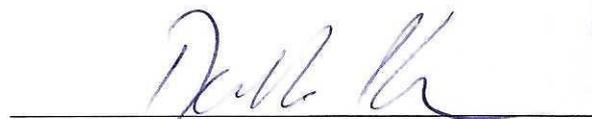
Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

1. Na dan 15. lipnja 2022. godine imenovala nas je Skupština Društva na temelju prijedloga Nadzornog odbora da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2022 godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonske revizije Društva od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017.godinu do revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2022. godinu što ukupno iznosi 6 godina.
3. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za Revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih financijskih izvještaja Društva za 2022. 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 financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

U Zagrebu, 31. svibnja 2023. godine

Audit d.o.o.
Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6b
10000 Zagreb



Darko Karić, direktor, ovlašteni revizor



HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

		2022. godina	2021. godina
	Bilješka	u kn	u kn
Prihodi od prodaje	3	963.656.017	542.044.162
Ostali poslovni prihodi	4	23.391.206	53.921.328
Poslovni prihodi		987.047.223	595.965.490
Materijalni troškovi	5	(74.590.151)	(61.159.814)
Troškovi osoblja	6	(462.869.533)	(417.711.159)
Amortizacija	7	(75.157.309)	(83.097.539)
Ostali troškovi	8	(39.965.063)	(23.348.808)
Vrijednosno usklađenje	9	(60.722)	(574.420)
Rezerviranja	10	(152.866.266)	(14.947.453)
Ostali poslovni rashodi	11	(3.699.971)	(1.935.808)
Poslovni rashodi		(809.209.015)	(602.775.001)
DOBIT / (GUBITAK) IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		177.838.208	(6.809.511)
Financijski prihodi	12	2.088.714	1.647.324
Financijski rashodi	13	(3.503.781)	(1.043.079)
DOBIT / (GUBITAK) IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(1.415.067)	604.245
UKUPNI PRIHODI		989.135.937	597.612.814
UKUPNI RASHODI		(812.712.796)	(603.818.080)
DOBIT / (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		176.423.141	(6.205.266)
Porez na dobit	14	(86.904.905)	1.660.999
DOBIT / (GUBITAK) RAZDOBLJA		89.518.236	(4.544.267)
NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT RAZDOBLJA		-	-
SVEOBUHVAATNA DOBIT / (GUBITAK) RAZDOBLJA		89.518.236	(4.544.267)

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 2022.

		31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021. prepravljeno
	Bilješka	u kn	u kn
AKTIVA			
Nematerijalna imovina	15	128.189.623	126.682.015
Imovina s pravom upotrebe	16	1.480.268	1.852.214
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	272.516.255	292.463.562
Financijska imovina	18	744.354	120.275
Odgođena porezna imovina	19	63.270.221	59.274.535
Dugotrajno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	27	207.637.830	266.330.236
Dugotrajna imovina		673.838.551	746.722.837
Zalihe	20	3.102.721	1.559.072
Potraživanja od kupaca	21	162.763.706	116.128.615
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	22	302.884	388.087
Potraživanja od države i drugih institucija	23	5.375.483	5.552.503
Ostala potraživanja	24	42.792	72.487
Financijska imovina	25	226.108.059	52.883
Novac u banci i blagajni	26	479.724.528	258.979.795
Kratkotrajni plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	27	65.844.754	6.462.501
Kratkotrajna imovina		943.264.927	389.195.943
UKUPNO AKTIVA		1.617.103.478	1.135.918.780

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2022. - nastavak

		31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021. prepravljeno
	Bilješka	u kn	u kn
PASIVA			
Temeljni kapital	28	450.000.000	450.000.000
Ostale rezerve	29	259.999.750	264.544.017
Zadržana dobit		-	-
Dobit / (Gubitak) poslovne godine		89.518.236	(4.544.267)
Kapital i rezerve		799.517.986	709.999.750
Rezerviranja	30	352.469.747	204.933.579
Obveze prema bankama i drugim fin. institucijama	31	151.569.689	23.686.862
Obveze s osnove najma	32	1.124.041	1.108.388
Odgođena porezna obveza	33	43.835	28.271
Dugoročno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	40	45.139.819	54.699.876
Dugoročne obveze		197.877.384	79.523.397
Obveze za depozite	34	1.401.785	807.986
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	35	62.171.768	43.570.779
Obveze prema dobavljačima	36	27.685.487	37.722.543
Obveze prema zaposlenicima	37	32.912.822	21.318.544
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	38	114.502.073	18.914.951
Ostale kratkoročne obveze	39	23.487.626	14.805.693
Kratkoročno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	40	5.076.800	4.321.558
Kratkoročne obveze		267.238.361	141.462.054
UKUPNO PASIVA		1.617.103.478	1.135.918.780

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

	Temeljni (upisani) kapital	Ostale rezerve	Zadržana dobit	Dobit /(Gubitak) poslovne godine	Ukupno
	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn
Bilješka	28	29	30		
31. prosinca 2020.	450.000.000	273.034.433	38.117.752	(46.608.168)	714.544.017
Pokriće gubitka	-	(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
Pokriće gubitka	-	(4.544.267)	-	4.544.267	0
Dobit tekuće godine	-	-	-	89.518.236	89.518.236
31. prosinca 2022.	450.000.000	259.999.750	-	89.518.236	799.517.986

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

	Bilješka	2022.	2021.
		u kn	u kn
I	NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
A	Dobit/(Gubitak) prije oporezivanja	176.423.141	(6.205.266)
	Amortizacija (Dobici) / gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	75.157.309	83.097.539
	Prihodi od kamata i dividendi	127.764	(6.923.375)
	Rashodi od kamata	(1.239.892)	(1.039.628)
	Rezerviranja	2.974.655	747.412
	Tečajne razlike – nerealizirane	147.536.168	(17.104.878)
	Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane (dobitke) / gubitke	402.299	312.029
		(3.816)	(397.426)
B	Ukupno usklađenja	<u>224.954.487</u>	<u>58.691.673</u>
C=A+B	Povećanje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	<u>401.377.628</u>	<u>52.486.407</u>
	Povećanje/(Smanjenje) kratkoročnih obveza (Povećanje) kratkotrajnih potraživanja (Povećanje) zaliha	2.151.021	(8.742.981)
		(48.774.682)	(61.323.935)
		(1.543.649)	(7.309.668)
D	Promjene u radnom kapitalu	<u>(48.167.310)</u>	<u>(77.376.584)</u>
E	Novčani izdaci za kamate	(2.110.521)	(651.068)
F	Plaćeni porez na dobit	-	23.325.681
		-	-
I=Σ(A:F)	NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	<u>351.099.797</u>	<u>(2.215.564)</u>
II	NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
	Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	39.342	66.127
	Novčani primici od kamata	1.239.892	1.039.628
	Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	53.175	-
G	Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	<u>1.332.409</u>	<u>1.105.755</u>
	Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(56.905.144)	(63.487.699)
	Novčani izdaci s osnove danih zajmova	(623.802)	-
	Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(225.886.760)	(52.586)
H	Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	<u>(283.415.706)</u>	<u>(63.540.285)</u>
II=G+H	NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	<u>(282.083.297)</u>	<u>(62.434.530)</u>

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

		<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	Bilješka	u kn	u kn
III	NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
	Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	200.000.000	-
	Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	<u>7.266.154</u>	<u>20.782.278</u>
J	Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	207.266.154	20.782.278
	Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(53.658.863)	(44.667.614)
	Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	<u>(1.879.058)</u>	<u>(4.333.942)</u>
K	Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(55.537.921)	(49.001.556)
III=J+K	NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	<u>151.728.233</u>	<u>(28.219.278)</u>
I+II+III	UKUPNI NETO NOVČANI TOKOVI	<u>220.744.733</u>	<u>(92.869.372)</u>
	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	<u>258.979.795</u>	<u>351.849.167</u>
	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	<u>479.724.528</u>	<u>258.979.795</u>
	(SMANJENJE)/POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	<u>220.744.733</u>	<u>(92.869.372)</u>

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

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 preduzetnog informiranja s ciljem sigurnoga, redovitog i nesmetanog odvijanja zračnog prometa,
- obrada i pohranjivanje podataka o letu, prosljeđivanje informacija od značenja za sigurnost zračnog prometa, upravljanje protokom zračnog prometa i korištenjem zračnog prometa,
- prikupljanje, obrada i objavljivanje zrakoplovnih informacija, uključujući objavljivanje posebnih publikacija,
- utvrđivanje operativnih zahtjeva za sustave kontrole zračnog prometa, sustave za posluživanje i nadzor, opremu i infrastrukturu 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,
- 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.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

1.2. Zaposleni

Broj zaposlenih u Društvu na 31. prosinca 2022. iznosi **752** radnika (31. prosinca 2021. iznosio je **740** radnika). Broj zaposlenih prema satima rada za 2022. iznosi 729, a prosječan broj zaposlenih 745.

Struktura zaposlenih je kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
VSS	289	280
VŠS	184	177
SSS	275	276
KV	3	4
NKV	1	3
Ukupno	752	740

U razdoblju od 1.1.2022. do 31.12.2022. u HKZP-u je zaposlen 31 novi radnik (od toga se jedna radnica vratila s neplaćenog dopusta):

U SUZP-u u COK-u je zaposleno 16 radnika, kandidata za stjecanje dozvole kontrolora zračnog prometa studenta, u SPAK-u JPAK-podružnica Split/Brač 1 radnik, u SKFD-u 5 radnika, u STUI (SCMA) 4 radnika te u DDOJ-u 4 radnika (3 u Odjelu za osposobljavanje i 1 radnik u Samostalnoj jedinici vojnih poslova).

U razdoblju od 1.1.2022. do 31.12.2022. otišlo je ukupno 19 radnika: 9 radnika je umirovljeno, 4 je otišlo zbog isteka ugovora na određeno vrijeme, a 6 radnika je otišlo kod drugog poslodavca.

1.3. Nadzorni odbor i Uprava Društva

Članovima Nadzornog odbora (nadalje: NO) mandat je istekao 02. ožujka 2022. odnosno 19. kolovoza 2022., a tablica u nastavku prikazuje sastav NO-a i trajanje njihovih mandata u 2022.

IME I PREZIME	FUNKCIJA	OD - DO
Dora Matošić	Zamjenica predsjednice	02.02.2021. – 02.02.2022.
	Predsjednica	19.05.2022. – 19.08.2022.
Vildana Megla	Predsjednica	02.02.2021. – 02.02.2022.
	Zamjenica predsjednice	19.05.2022. – 19.08.2022.
Saša Crnec	Član	02.02.2021. – 02.02.2022.
Željko Gojko	Član – predstavnik radnika	07.07.2020. – 07.07.2024.

Skupština HKZP-a je na svojoj sjednici održanoj dana 13.04.2023. izabrala članove NO na 6 mjeseci i to:

IME I PREZIME	FUNKCIJA	OD - DO
Dora Matošić	Predsjednica	13.04.2023. – 13.10.2023.
Davor Tretinjak	Zamjenik predsjednice	13.04.2023. – 13.10.2023.
Mihovil Anđelinović	Član	13.04.2023. – 13.10.2023.

Uprava Društva:

IME I PREZIME	FUNKCIJA	OD - DO
Mario Kunovec-Varga	direktor	13.04.2023 – 13.10.2023.
Vlado Bagarić	direktor	12.04.2018. - 11.04.2023.

Iznos naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora Društva prikazan je u Bilješkama 6. i 8. uz financijske izvještaje.

1.4. Utjecaj COVID 19 i rata u Ukrajini na poslovanje u 2022. godini

Početak 2022., zbog krize uzrokovane COVID-19, stanje u zrakoplovnom sektoru i dalje je bilo poprilično neizvjesno. Kao što je bio slučaj krajem 2021., postojala je mogućnost pojave novih varijanti bolesti COVID-19 koja bi mogla uzrokovati nagle reakcije nacionalnih tijela i potrošača, s negativnim utjecajem na zračni promet. Nadalje, na određena tržišta dugih linija i dalje su se primjenjivale sanitarne mjere koje su ozbiljno ometale zračni promet.

Dodatno, prvu polovinu 2022. obilježila je ruska invazija na Ukrajinu, pri čemu je rat dodatno potaknuo rast cijena sirovina i energenata koji je započeo još 2021. što svakako utječe na potražnju za uslugama zračnog prometa.

Međutim, već krajem prvog kvartala dalo se naslutiti da će prometna situacija biti značajno povoljnija nego se očekivalo te da Društvo očekuje ljetna sezone skoro na razini prometa iz 2019. Tako je godina 2022. završila rastom prometa od +54,8 % u odnosu na 2021., što je prvenstveno posljedica područja djelovanja HKZP-a, budući da Društvo pruža usluge na osi jugoistočnog prometnog toka (South East Axis) koje je imalo najznačajniji post-pandemijski rast prometa u Europi.

Aerodromski promet također je ostvario bolje rezultate nego godinu prije, odnosno bilježi oko 38 % porasta u odnosu na 2021., te 8 % manje nego u 2019.

Gore navedena prometna situacija te manji ili kontroliraniji rast troškova u odnosu na prihode, Društvu su donijeli pozitivan poslovni rezultat u 2022. tj. dobitak prije oporezivanja u iznosu od 176,4 milijuna kuna. Ostvareni dobitak značajno je veći od planiranog.

Nastojeći ostvarivati planom zacrtane ciljeve, Društvo je unatoč problemima sa rastom cijena sirovina i otežanim opskrbnim lancima nastavilo daljnju realizaciju planiranih ključnih investicijskih projekata kao što su nadogradnja COOPANS ATM sustava, projekt izgradnje višenamjenskog centra, nadogradnja mrežne infrastrukture, modernizacija komunikacije zemlja-zemlja (G-G), projekti NAV domene, i drugi.

Posebnu pažnju trebat će posvetiti upravljanju ljudskim resursima u smislu daljnjeg intenzivnog školovanja operativnog osoblja te zapošljavanja stručnog kadra nužnog za realizaciju planiranih investicija, kibernetičkoj sigurnosti, komunikaciji i reputaciji te je potrebno kontinuirano dizati otpornost na nepredvidive utjecaje iz okruženja.

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2022. sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22) 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 2022. srednji tečaj HNB-a za 1 EUR iznosio je 7,53 HRK (31. prosinca 2021. 7,52 HRK).

2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

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

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju financijskih izvještaja 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 financijskih 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.

2.3. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI)

a) Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi te tumačenja izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde koji su usvojeni u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

- **MSFI 3 „Poslovne kombinacije“** - veza s konceptualnim okvirom izvještavanja (na snazi za godišnja razdoblja koji počinju na ili nakon 1. siječnja 2022. godine).

- **MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema** (izmjena - Prihodi prije namjeravane uporabe): Izmjenom se zabranjuje smanjenje troškova nabave za ostvarene primitke prodanih učinaka proizvedenih pri dovođenju postrojenja i opreme u radno stanje za namjeravanu uporabu. Umjesto dosadašnje prakse, subjekt će priznati i prihode i rashode ostvarenih probnim radom kroz račun dobiti ili gubitka (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.).
- **MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina** (izmjena – Štetni ugovori – trošak izvršenja ugovora): Izmjene definiraju koji troškovi trebaju biti uključeni u subjektovu procjenu štetnosti ugovora (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.).

Usvajanje navedenih standarda i tumačenja nije imalo značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

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

- **MSFI 17** – Ugovori o osiguranju
- **MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja** (izmjena – Klasifikacija obveza na kratkoročne i dugoročne)
- **MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i MSFI Izjava o praksi 2** (izmjena – Objavljivanje računovodstvenih politika)
- **MRS 8 Računovodstvene politike, Promjene računovodstvenih procjena i pogreške** (izmjena - Definicija računovodstvenih procjena)
- **MRS 12 Porez na dobit** (izmjena – Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije).
Društvo ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na financijske izvještaje Društva

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

Na dan izdavanja ovih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, sljedeći standardi, prerade i tumačenja koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde nisu usvojeni u Europskoj uniji:

- **Izmjene i dopune MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja**, Klasifikacija obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih, izdan 23. siječnja 2020. godine i dopunjen 15. srpnja 2020.
-
- **Izmjene i dopune MSFI 16 Najmovi**: Obveza za najam u povratnom najmu, izdan 22. rujna 2022.

Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na financijske izvještaje Društva.

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika

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

2.4. Priznavanje prihoda i rashoda

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

- 1) Utvrđivanje ugovora s kupcem
- 2) Utvrđivanje obveze isporuke u ugovoru
- 3) Utvrđivanje cijene transakcije
- 4) Dodjeljivanje cijene transakcije obvezama isporuke u ugovoru
- 5) Priznavanje prihoda kada (ili kako) subjekt ispuni 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 financijske 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 financijskih 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 poravnjanja 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 prihvatila Europska komisija. Mehanizam se pored odredbi MSFI 15 (točke 31., 47., 53. i 105 – 107)

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 ugovorenoj 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 financijskih 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 obračunsko razdoblje, te se rashod odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduće ekonomske koristi ili nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci / izvještaju o financijskom položaju.

2.5. 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.

2.6. 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 / izvještaja o financijskom položaju. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka tekuće godine.

2.7. Porez na dobit

Obveza za porez na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, usklađenog 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 / izvještaja o financijskom položaju.

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

2.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti, a priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini kroz period duži od jedne godine pritijecati u Društvo te ako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi.

Nabavna vrijednost uključuje nabavnu cijenu, trošak rezervnih dijelova postrojenja i opreme, troškove zaduživanja za dugoročne građevinske projekte, te ostale zavisne troškove i procijenjenu vrijednost budućih troškova demontaže ako su uvjeti priznavanja istih ostvareni.

U slučaju kada je potrebno zamijeniti značajne dijelove nekretnina, postrojenja i opreme u intervalima, Društvo priznaje takve dijelove kao individualnu imovinu sa određenim vijekom trajanja. Isto tako u slučaju većih kontrola ili održavanja, troškovi istih se priznaju u knjigovodstvenom iznosu postrojenja i opreme kao zamjena, ako su zadovoljeni uvjeti priznavanja. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se u Računu dobiti i gubitka kako nastaju. Sadašnja vrijednost očekivanih troškova otpisa imovine nakon njezine uporabe se uključuje u trošak iste imovine, ako su uvjeti priznavanja ostvareni.

Trošak amortizacije tereti račun dobiti i gubitka, a računa se linearnom metodom tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nekretnina, postrojenja i opreme. Zemljište se ne amortizira. Očekivani vijek upotrebe je kako slijedi:

	Stopa amortizacije 2022.	Stopa amortizacije 2021.
2. 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. 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%

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa. Nekretnine, postrojenja i oprema i svaki njihov značajan dio prestaju se priznavati prilikom potpunog otpisa ili kada se njihovim korištenjem ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici nastali otuđivanjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa tog sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

Preostala (sadašnja) vrijednost i korisni vijek trajanja revidiraju se na kraju svake financijske godine i usklađuju, ako je prikladno.

2.9. Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine prava, ulaganja u software, licence, ulaganja u tuđu imovinu i sl. Nabava nematerijalne imovine tijekom godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumulirani ispravak vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njenog stavljanja u upotrebu.

Nematerijalna imovina sa određenim vijekom trajanja amortizira se tijekom procijenjenog vijeka trajanja i umanjuje se kada za to postoje uvjeti. Promjene u očekivanom vijeku trajanja ili očekivani obrazac korištenja budućih ekonomskih koristi uključenih u imovinu uračunavaju se promjenom amortizacijskog perioda i metode i tretiraju se kao promjene računovodstvenih procjena.

Trošak amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja priznaje se u računu dobiti i gubitka kao trošak u skladu sa ulogom nematerijalne imovine. Nematerijalna imovina sa neodređenim vijekom trajanja se ne amortizira, ali se procjenjuje za umanjenja na godišnjoj osnovi, ili pojedinačno ili na razini generiranja novca.

Procjena neograničenog vijeka trajanja revidira se godišnje, a kako bi se odredilo da li i dalje postoji osnova za neograničeni vijek trajanja. U slučaju ne postojanja osnove, promjena vijeka trajanja iz neograničenog u ograničeni provodi se prema mogućnostima.

Dobici ili gubici ponovnog priznavanja nematerijalne imovine mjere se kao razlika između neto prinosa otpisa i knjigovodstvene vrijednosti imovine i priznaju se kao dio izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti u trenutku ponovnog priznavanja imovine.

Očekivani vijek upotrebe nematerijalne imovine prikazan je kako slijedi:

	Stopa amortizacije 2022.	Stopa amortizacije 2021.
1. Nematerijalna imovina		
1.1. Imovina za administrativnu podršku	25%	25%
1.2. Imovina za operativno sistemsku podršku	14,28%	14,28%

2.10. 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 Izvještaju o financijskom 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 mjerenje obveze po najmu zbog ponovne procjene ili izmjena najma. Imovina s pravom korištenja amortizira se tijekom vijeka trajanja imovine i razdoblja najma na linearnoj osnovi, ovisno o tome koje razdoblje je kraće.

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

OPIS	2022.	2021.
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, diskontiranih korištenjem kamatne stope koja je sadržana u najmu, ako se ta stopa može lako utvrditi ili inkrementalne stope zaduživanja Društva. Inkrementalna stopa zaduživanja 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.

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.

2.11. 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.

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

Klasifikacija i mjerenje	Klasifikacija i mjerenje
<i>Aktiva</i>	
Dugotrajna imovina	
Financijska imovina (Dani zajmovi i Depoziti)	Držanje radi naplate / Amortizirani trošak
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / Amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / Amortizirani trošak
Depoziti	Držanje radi naplate / Amortizirani trošak
Vlasnički instrumenti	Fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka (FVTPL)

Poslovni model odražava način na koji Društvo upravlja imovinom kako bi ostvarilo novčane tokove – bez obzira na to je li cilj Društva: isključivo prikupljanje ugovornih novčanih tokova od imovine (držanje radi naplate) ili prikupiti i ugovorne novčane tokove i novčane tokove koji proizlaze iz prodaje imovine (držanje radi naplate ugovornih novčanih tokova i prodaje), a ako nijedna od gore navedenih točaka nije primjenjiva, financijska imovina se klasificira kao dio drugog poslovnog modela i mjeri se po fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

Za vrednovanje držanih dužničkih instrumenata je važno koji poslovni model vrijedi za svakog od njih pojedinačno te pokazuju li karakteristike običnog zajma, odnosno sastoje li se njihovi novčani tokovi isključivo od kamate i glavnice. Ako pokazuju te karakteristike i ako se prema poslovnom modelu ne namjeravaju prodavati, nego držati do dospelosti, moraju se mjeriti po amortiziranom trošku. Ako poslovni model nastoji te instrumente djelomično prodati i djelomično ih držati, oni se mjere po fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit uz naknadnu reklasifikaciju u račun dobiti i gubitka. U svim ostalim slučajevima, financijska imovina se mjeri po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Vrednovanje vlasničkih instrumenata mjeri se kroz račun dobiti i gubitka (FVTPL). Razlog tomu je što pri ulaganjima prioritet je kratkoročno maksimalno povećanje dobiti. Stjecanje i prodaja vlasničkih instrumenata temelje se na razmatranjima poslovne politike. Dividende se priznaju u račun dobiti i gubitka u slučaju kada ne predstavljaju otplatu glavnice.

2.12. 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 zalihama dulje od jedne godine vrijednosno se usklađuju. Rezervni dijelovi koji se odnose na specifične dijelove pojedinih postrojenja i opreme i koji se mogu koristiti samo za pojedinu imovinu priznaju se kao dugotrajna imovina i amortiziraju u vijeku upotrebe kao i ta imovina.

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

2.13. Kratkotrajna i dugotrajna potraživanja

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

Kratkotrajna potraživanja vrijednosno se usklađuju kad se za pojedinu vrstu potraživanja ocijeni da je naplata neizvjesna ili okolnosti upućuju na nemogućnost naplate. Na svaki datum bilance / izvještaja o financijskom položaju procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Privremeno vrijednosno usklađenje 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 dospjeća dužim od jedne godine. Dugotrajna potraživanja vrijednosno se usklađuju po saznanju o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja.

2.14. Novac u banci

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 Društva iskazuje se u nominalnoj vrijednosti, izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom. Računi u bankama koji glase na inozemna sredstva plaćanja prikazuju se u hrvatskim valutnim jedinicama prema srednjem tečaju HNB-a na zadnji dan izvještajnog razdoblja.

2.15. Umanjenja

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

Gubitak od umanjenja imovine priznaje se kao rashod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

2.16. Financijski instrumenti

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

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

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 trgovanju 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 uvjeren da se fer vrijednost imovine i obveza iskazanih u bilanci ne razlikuje značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa.

2.17. Potencijalne obveze/Potencijalna imovina

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

2.18. 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 dospijeva u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance / izvještaja o financijskom položaju.

2.19. 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 objavljivanje 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 (dobitni pristup).

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

2.20. 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.

2.21. 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 mjerenje navedenih obveza za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje.

2.22. Događaji nakon datuma bilance/izvještaja o financijskom položaju

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

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

2.23. Usporedne informacije

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani u cilju jasnije prezentacije i kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima. Reklasifikacija u ovom smislu provedena je u Izvještaju o financijskom položaju / Bilanci za 2021. na pozicijama kako je prikazano u sljedećoj tabeli:

	31. prosinca 2021. prethodno objavljeno u kn	2021. prepravak	31. prosinca 2021. prepravljeno u kn
AKTIVA			
Nematerijalna imovina	126.682.015		126.682.015
Imovina s pravom upotrebe	1.852.214		1.852.214
Nekretnine, postrojenja i oprema	292.463.562		292.463.562
Financijska imovina	120.275		120.275
Odgođena porezna imovina	59.274.535		59.274.535
Dugotrajno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	-	266.330.236	266.330.236
DUGOTRAJNA IMOVINA	480.392.601	266.330.236	746.722.837
Zalihe	1.559.072		1.559.072
Potraživanja od kupaca	116.128.615		116.128.615
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	388.087		388.087
Potraživanja od države i drugih institucija	5.552.503		5.552.503
Ostala potraživanja	72.487		72.487
Financijska imovina	52.883		52.883
Novac u banci i blagajni	258.979.795		258.979.795
Kratkotrajno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	-	6.462.501	6.462.501
KRATKOTRAJNA IMOVINA	382.733.442	6.462.501	389.195.943
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	272.792.737	(272.792.737)	-
UKUPNO AKTIVA	1.135.918.780	-	1.135.918.780

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

	31. prosinca 2021. prethodno objavljeno u kn	2021 prepravak	31. prosinca 2021. prepravljeno u kn
PASIVA			
Temeljni kapital	450.000.000		450.000.000
Ostale rezerve	264.544.017		264.544.017
Zadržana dobit	-		-
Dobit / (Gubitak) poslovne godine	(4.544.267)		(4.544.267)
KAPITAL I REZERVE	709.999.750	-	709.999.750
Rezerviranja	204.933.579	-	204.933.579
Obveze prema bankama i drugim fin. institucijama	23.686.862		23.686.862
Obveze s osnove najma	1.108.388		1.108.388
Odgođena porezna obveza	28.271		28.271
Dugoročno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	0	54.699.876	54.699.876
Dugoročne obveze	24.823.521	54.699.876	79.523.397
Obveze za depozite	807.986		807.986
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	43.570.779		43.570.779
Obveze prema dobavljačima	43.487.354	(5.764.811)	37.722.543
Obveze prema zaposlenicima	21.318.544		21.318.544
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	18.976.601	(61.650)	18.914.951
Ostale kratkoročne obveze	8.979.232	5.826.461	14.805.693
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	-	4.321.558	4.321.558
Kratkoročne obveze	137.140.496	4.321.558	141.462.054
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	59.021.434	(59.021.434)	-
UKUPNO PASIVA	1.135.918.780	-	1.135.918.780

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

3. PRIHODI OD PRODAJE

	2022.	2021.
	u kn	u kn
Prihod od prodaje u zemlji	49.496.298	26.043.403
Prihod od prodaje u zemlji – SES regulativa	-	766.894
Prihod od prodaje u inozemstvu	914.159.719	468.069.844
Prihod od prodaje u inozemstvu – SES regulativa	-	47.164.021
Ukupno	<u>963.656.017</u>	<u>542.044.162</u>

Iz gornje tabele vidljiv je rast prihoda, proizašao iz rutnih i terminalnih naknada, u odnosu na prethodnu godinu, što dovoljno govori o oporavku zračnog prometa.

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 960.619.796 kn, od toga prihodi od rutnih naknada RH u iznosu od 787.001.809 kn, prihodi od terminalnih naknada u iznosu od 139.366.601 kn i prihodi od rutnih naknada (BiH) u iznosu od 34.251.386 kn.

Ostali prihodi od prodaje iznose 3.036.221 kn.

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2022.	2021.
	u kn	u kn
Prihod od prodaje dugotrajne materijalne imovine	39.342	66.127
Prihod od ukidanja rezerviranja /i/	4.522.029	29.139.999
Prihod s osnove besplatnog primitka	52.828	22.012
Prihod od ukidanja vr.usk.nekurentnih zaliha	1.285.398	3.846.987
Prihodi od državnih potpora /ii/	15.466.703	18.496.303
Prihod od naknade šteta	36.605	168.940
Ostali navedeni poslovni prihodi /iii/	1.913.361	2.107.040
Prihodi od najmova	74.940	73.920
Ukupno	<u>23.391.206</u>	<u>53.921.328</u>

/i/ Prihodi od ukidanja rezerviranja u iznosu od 4.522.029 kn sastoje se od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmone radnika iz prethodne godine u iznosu od 3.964.029 kn te od ukidanja rezerviranja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 558.000 kn.

/ii/ Prihodi od državnih potpora u iznosu od 15.466.703 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.

/iii/ Ostale navedene poslovne prihode čine reprezentacija u kuhinji i caffè baru, obračun primitka u naravi za osobna vozila te ostalo navedeno, a najveći udio u iznosu od 1.525.874 kn čini prefakturiranje troškova plaće te ostalih operativnih troškova za direktora COOPANS-a ostalim članicama navedenog udruženja.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

5. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2022.	2021.
	u kn	u kn
Troškovi sirovina i materijala /i/	(12.374.954)	(9.388.935)
Ostali vanjski troškovi /ii/	<u>(62.215.197)</u>	<u>(51.770.879)</u>
Ukupno	<u>(74.590.151)</u>	<u>(61.159.814)</u>

/i/ Troškovi sirovina i materijala

	2022.	2021.
	u kn	u kn
Trošak sirovina i materijala	1.759.014	1.414.177
Trošak rezervnih dijelova	1.638.779	1.627.503
Trošak sitnog inventara	753.997	783.578
Trošak energije	8.223.164	5.563.677
Ukupno	<u>12.374.954</u>	<u>9.388.935</u>

Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 1.759.014 kn odnose se na utrošeni uredski materijal, HTZ opremu, sredstva za čišćenje i ostali materijal.

Troškovi rezervnih dijelova u iznosu od 1.638.779 kn odnose se na redovno i izvanredno održavanje opreme i uređaja.

Iznos od 753.997 kn predstavlja utrošak sitnog inventara za 2022. godinu.

Troškovi energije u iznosu od 8.223.164 kn sastoje se od troškova električne energije, troškova grijanja i troškova goriva za službena vozila Društva.

/ii/ Ostali vanjski troškovi

	2022.	2021.
	u kn	u kn
Usluge telefona, pošte i prijevoza	18.957.653	13.810.554
Usluge održavanja (servisne usluge)	26.602.124	23.775.783
Usluge najma i zakupnina	1.525.555	1.409.878
Intelektualne i osobne usluge	7.276.505	7.307.771
Komunalne usluge	2.356.756	1.688.069
Ostali vanjski troškovi	5.496.604	3.778.824
Ukupno	<u>62.215.197</u>	<u>51.770.879</u>

U ukupnim troškovima telefona, pošte i prijevoza najznačajniju stavku čine troškovi zakupa domaćih vodova u iznosu 7.677.891 kn, međunarodnih vodova u iznosu od 820.376 kn, izdaci za usluge prijenosa podataka-DATA usluge u iznosu od 3.643.766 kn, ATN/VDL usluge u iznosu od 1.759.697 kn, usluge organiziranog prijevoza u iznosu od 1.578.905 kn te prijevozne usluge zrakoplovom-inozemstvo u iznosu od 1.651.770 kn. Ostali troškovi se odnose na prijevozne usluge u tuzemstvu, poštanske i ostale usluge.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

Najznačajniju stavku u troškovima usluga održavanja čine troškovi usluga održavanja opreme u iznosu od 6.695.879 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 10.999.198 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 usluge revizije i slične usluge u iznosu od 109.000 kn (2021. u iznosu od 137.500 kn), od čega Ugovor za obavljanje revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2022. u iznosu od 115.000 kn (2021. u iznosu od 115.000 kn), usluge FAB CE, PMO i PSO u iznosu od 411.311 kn (2021. u iznosu 384.014 kn), usluge za sudjelovanje u radu Jedinice za upravljanje zračnim prostorom (AMC) u iznosu od 1.558.134 kn (2021. u iznosu od 1.292.197 kn), te usluge COOPANS podrške u iznosu od 1.394.274 kn (2021. u iznosu od 1.290.436 kn).

6. TROŠKOVI OSOBLJA

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Neto plaće i nadnice	253.495.359	229.426.500
Doprinos MO I. i II. stup	67.034.318	61.957.932
Porez i prirez na dohodak	65.716.831	56.156.309
Doprinosi na plaće	76.623.025	70.170.418
Ukupno	<u>462.869.533</u>	<u>417.711.159</u>

Neto plaće u iznosu 253.495.359 kn sadrže i neto primanja Uprave Društva koja se sastoje od plaća u iznosu od 431.371 kn (2021. u iznosu od 401.263 kn), neto iznos otpremnina od 530.907 kn za 8 radnika (2021. u iznosu od 3.650.938 kn za 19 radnika), te neto plaće u naravi u iznosu od 355.811 kn (2021. u iznosu od 347.815 kn).

Temeljem važećeg Kolektivnog ugovora (dogovoreno 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.

7. AMORTIZACIJA

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Amortizacija nematerijalne imovine	27.220.900	30.951.786
Amortizacija imovine s pravom upotrebe	976.500	922.340
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	46.959.909	51.223.413
Ukupno	<u>75.157.309</u>	<u>83.097.539</u>

8. OSTALI TROŠKOVI

	2022.	2021.
	u kn	u kn
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	2.501.803	1.543.815
Nadoknade troškova zaposlenima, darovi i potpore	18.932.463	8.494.970
Nadoknade članovima Nadzornog odbora (bruto)	76.353	202.714
Premije osiguranja	2.984.783	2.605.536
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	177.297	418.389
Troškovi prava korištenja licence i radijske frekvencije	6.861.701	6.059.316
Doprinosi, članarine i slična davanja	2.299.285	1.611.788
Troškovi obuke i izobrazbe	1.828.882	471.813
Ostali navedeni troškovi	4.302.496	1.940.467
Ukupno	39.965.063	23.348.808

Nadoknade troškova zaposlenima, darovi i potpore u iznosu od 18.932.463 kn se u najvećoj mjeri odnosi na troškove prehrane u iznosu od 4.453.172 kn, prijevoz 4.558.642 kn, te prigodne nagrade sukladno Kolektivnom Ugovoru u iznosu od 8.906.254 kn

Premije osiguranja u iznosu od 2.984.783 kn obuhvaćaju osiguranje službenih vozila, osiguranje imovine, osiguranje osoba od posljedica nesretnog slučaja te osiguranje od odgovornosti.

Najznačajniji udio u trošku prava korištenja licence i radijske frekvencije predstavljaju troškovi najma licenci Microsoft programske opreme u iznosu od 3.092.670 kn te meteorološki podaci u iznosu od 1.598.712 kn.

Ostali navedeni 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 2.978.305 kn.

9. VRIJEDNOSNA USKLAĐENJA

	2022.	2021.
	u kn	u kn
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	60.722	574.420
Ukupno	60.722	574.420

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 60.722 kn.

10. REZERVIRANJA

	2022.	2021.
	u kn	u kn
Troškovi rez.za otpremnine i jubilarne nagrade	11.621.995	10.910.924
Troškovi dug.rez.za gubitke po započetim sud. sporovima	-	72.500
Troškovi rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor	4.772.098	3.964.029
SES rezerviranja	136.472.173	-
Ukupno	152.866.266	14.947.453

Kretanja rezerviranja prikazano je u Bilješci 30.

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Otpis nenaplaćenih potraživanja	940.689	714.800
Otpis dugotrajne imovine	2.141	46.315
Otpis zaliha	1.450.363	36.800
Ostali otpisi-godišnji popis	-	237.827
Manjkovi	208.590	166.267
Kazne, penali, naknade šteta i sl.	74.122	2.500
Ostali navedeni poslovni rashod	1.024.066	731.299
Ukupno	<u>3.699.971</u>	<u>1.935.808</u>

Temeljem Izvješća i usklađenja s Eurocontrolom, otpis nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 940.689 kn sastoji se od: otpisa potraživanja za obavljene rutne usluge u iznosu od 404.976 kn i otpisa potraživanja za pripadajuće kamate u iznosu od 108.619 kn te dodatnog otpisa potraživanja za rutne usluge u iznosu od 336.806 kn prema Odluci o prihvatanju izvješća centralnog popisnog povjerenstva, otpisa potraživanja za obavljene rutne usluge u zračnom prostoru BiH u iznosu od 74.768 kn te otpisa potraživanja za pripadajuće kamate u iznosu od 15.310 kn te otpisa nenaplaćenog potraživanja od HZZO-a u iznosu od 210 kn.

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

Ostali navedeni poslovni rashodi su povećani zbog naknadno utvrđenih troškova po računima iz prethodnih godina.

12. FINANCIJSKI PRIHODI

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Prihod od kamata	1.239.892	1.039.628
Prihod od tečajnih razlika	848.822	607.696
Ukupno	<u>2.088.714</u>	<u>1.647.324</u>

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 848.822 kn rezultat je promjene u vrijednosti tečaja tijekom 2022. proizašlog iz nabave proizvoda i usluga iz inozemstva te stanja na deviznim računima Društva.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

13. FINACIJSKI RASHODI

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Rashod od kamata /i/	2.974.655	747.412
Rashod od tečajnih razlika	446.523	295.667
Ostali financijski rashodi	82.603	-
Ukupno	<u>3.503.781</u>	<u>1.043.079</u>

/i/ Rashodi od kamata odnose se na:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Kamate na kredite - EIB	135.595	178.423
Kamate na kredite – EBRD 42754	381.386	442.953
Kamate na kredite-Eurocontrol	4.059	19.948
Kamate po osnovi operativnog najma	76.684	95.386
Kamate na kredite-ZABA	2.224.274	-
Kamate-ostalo	152.657	10.702
Ukupno	<u>2.974.655</u>	<u>747.412</u>

14. POREZ NA DOBIT

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

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Računovodstvena dobit/ (gubitak) prije oporezivanja	176.423.141	(6.205.266)
Porezno nepriznati rashodi	149.030.588	12.126.294
Porezne olakšice	(3.468.243)	(32.304.338)
Dobit / (gubitak) nakon povećanja i smanjenja	321.985.486	(26.383.310)
Preneseni porezni gubitak	(125.789.463)	(99.406.153)
Porezna osnovica	196.196.023	-
Porezni gubitak za prijenos	-	(125.789.463)
Obveza za porez na dobit po stopi od 18%	<u>35.315.284</u>	<u>-</u>
Promjene odgođene porezna imovine/obveza	(3.980.123)	(1.660.999)
Obveza za dodatni porez na dobit	<u>55.569.744</u>	<u>-</u>
Porezni rashod / (prihod) razdoblja	<u>86.904.905</u>	<u>(1.660.999)</u>

Nominalna stopa poreza na dobit za 2022. i 2021. bila je 18%.

U svrhu izračuna osnovice poreza na dobit polazilo se od računovodstvene dobiti / (gubitka) kao polazne porezne osnovice, čija vrijednost je smanjena za porezno nepriznate troškove: 50% troškova reprezentacije u iznosu od 131.294 kn, 50% troškova za osobni prijevoz radnika u iznosu od 629.768 kn, manjkovi na imovini u iznosu od 11.917 kn, darovanja iznad propisanih svota u iznosu od 99.600 kn, vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja u iznosu od 60.932 kn, troškovi rezerviranja u iznosu od 148.094.168 kn, te ostale nepriznate troškove povećanja prema čl. 17. ZPD-a u iznosu od 2.909 kn.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

Porezni gubitak se povećao (tj. smanjila se porezna osnovica) za stavke kao što je državna potpora za obrazovanje i izobrazbu u iznosu od 1.045.630 kn, ostale rashode prema čl. 6 ZPD-a u iznosu od 2.336.149 kn te trošak amortizacije koji nije bio ranije priznat prema čl. 6 ZPD u iznosu od 86.464 kn.

Nakon smanjenja i povećanja računovodstvenog dobitka iskazan je porezni dobitak u iznosu od 321.985.486 kn. Iznos od 3.980.123 kn predstavlja neto razliku između stvaranja odgođene porezne imovine/obveze za iznos od 26.656.950 kn i ukidanja odgođene porezne imovine za iznos od 22.661.264 kn te stvaranja odgođene porezne obveze u iznosu od 15.563 kn. (Bilješka 19 i Bilješka 33).

Obveze za dodatni porez na dobit za 2022. je 33%. Dodatni porez na dobitak se odnosi samo na porezno razdoblje 2022. godine, a za koje se obveza utvrđuje i dopijeva u 2023. godini. Prijavu podnose svi obveznici poreza na dobitak koji su u poreznom razdoblju (2022. godini) ostvarili ukupni prihod veći od 300.000 tisuća kuna.

14.2. Stanje odgođenih poreza – odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

	31. prosina 2022.	Promjene u 2022.	31. prosina 2021	Promjene u 2021.	31. prosina 2020.
	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn
Odgođena porezna imovina s osnove poreznog gubitka	0	(22.642.104)	22.642.104	4.748.996	17.893.107
Neamortizirana vrijednost imovine	110.958	(4.760)	115.718	(3.539)	119.257
Dugoročna rezerviranja za mirovine i jubilarne nagrade – MRS 19	19.057.783	2.091.959	16.965.824	1.656.055	15.309.769
Sudski sporovi - kamate	3.600	(14.400)	18.000	-	18.000
Rezerviranja SES regulativa	44.097.880	24.564.991	19.532.889	(4.726.186)	24.259.075
Ukupno privremene razlike	63.270.221	26.637.790	36.632.431	(3.073.670)	39.706.101
Ukupno Odgođena porezna imovina	63.270.221	3.995.686	59.274.535	1.675.326	57.599.208
Imovina s pravom uporabe - MSFI 16	(43.834)	(15.563)	(28.271)	(14.327)	(13.944)
Ukupno Odgođena porezna obveza	(43.834)	(15.563)	(28.271)	(14.327)	(13.944)
UKUPNO	63.226.387	3.980.123	59.246.264	1.660.999	57.585.264

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

15. 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 2020. godine	446.590.902	33.163.917	268.472	480.023.291
Direktna povećanja	-	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
Direktna povećanja imovine	-	24.912.698	4.353.238	29.265.936
Prijenos sa pripreme	24.152.789	(24.152.789)	-	-
Rashodovanje, otuđivanje i smanjenje	(49.904)	-	(537.429)	(587.333)
31. prosinca 2022. godine	501.939.251	25.715.395	3.833.784	531.488.430
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
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
Amortizacija	27.220.900	-	-	27.220.900
Rashodovanje, otuđivanje i smanjenje	(49.904)	-	-	(49.904)
31. prosinca 2022. godine	403.298.807	-	-	403.298.807
SADAŠNJA VRIJEDNOST				
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
31. prosinca 2022. godine	98.640.444	25.715.395	3.833.784	128.189.623

Nematerijalna imovina u pripremi u iznosu od 25.715.395 kn sastoji se od :

Oznaka projekta	Naziv projekta	Vrijednost u kn
P-DO-01	Projekt nadogradnje ATM sustava	25.414.583
P-DO-06	Projekti AWOS-MET domene	18.972
P-2011-02	Projekt fleksibilnog korištenja zračnog prostora	132.428
P-2004-12	Projekt jedinst. nadzora i upravljanja uređajima i sustavima	75.172
P-2022-02	Ostala investicijska ulaganja	74.240
	Ukupno	25.715.395

16. 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 2020. godine	2.724.071
Povećanje/usklađenje	50.483
Amortizacija	(922.340)
31. prosinca 2021. godine	1.852.214
Povećanje/usklađenje	604.554
Amortizacija	(976.500)
31. prosinca 2022. godine	1.480.268

Društvo je priznalo obveze za najam kako slijedi:

	31. prosinca 2022. u kn	31. prosinca 2021. u kn
Povećanje dugoročne obveza po najmu	1.124.041	1.108.388
Povećanje kratkoročne obveze po najmu	428.328	913.424
UKUPNO	1.552.369	2.021.812

Rashodi od kamata uključeni u financijske troškove u 2022. godini iznosili su 76.684 kn (u 2021: 95.387 kuna).

Najmovi male vrijednosti:

	31. prosinca 2022. u kn	31. prosinca 2021. u kn
Kratkoročni najmovi	957.360	1.118.901
Najmovi male vrijednosti	568.195	290.977
	1.525.555	1.409.878

Troškovi koji se odnose na kratkoročne najmove koji nisu klasificirani kao najmovi po MSFI 16 iznose 1.525.555 kn (u 2021: 1.409.878 kuna) i uključeni su u troškove zakupa. Ukupni novčani odljev za najam u 2022. je bio 1.062.964 kn (u 2021: 1.001.937 kuna) dok je trošak kamate iznosio 76.684 kn (u 2021: 95.387 kuna).

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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 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
Direktna povećanja	-	-	-	-	27.203.380	435.826	27.639.206
Prijenos sa pripreme	-	2.292.628	43.204.877	608.351	(46.105.856)	-	-
Rashodovanje, otuđivanje i smanjenje	-	(550.187)	(14.320.162)	(778.344)	-	(624.463)	(16.273.156)
31. prosinca 2022. godine	48.969.390	292.760.740	594.042.359	60.158.234	50.426.525	428.947	1.046.786.195
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
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
Amortizacija	-	9.557.841	33.493.680	3.908.388	-	-	46.959.909
Rashodovanje i otuđivanje	-	(550.187)	(14.319.345)	(777.020)	-	-	(15.646.552)
31. prosinca 2022. godine	-	255.436.797	468.657.375	50.175.768	-	-	774.269.940
SADAŠNJA VRIJEDNOST							
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
31. prosinca 2022. godine	48.969.390	37.323.943	125.384.984	9.982.466	50.426.525	428.947	272.516.255

17.NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (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 vlasništvu Društva.

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

Dugotrajna materijalna imovina u pripremi u iznosu od 50.426.525 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 u kn
P-DO-02	Projekti DATA-COM domene	139.188
P-DO-04	Projekti NAV domene	182.353
P-2014-14	Projekt povećanja stupnja sigurnosti i zaštite objekata	19.500
P-DO-06	Projekti AWOS/MET domene	260.091
P-DO-07	Projekti rekonstrukcije građevina i infrastrukture	5.736.683
P-2022-01	Ostala investicijska ulaganja	445.378
P-2020-01	P. izgradnje i opremanja višenamjenskog centra u Zadru	137.000
	Ukupno	6.920.193

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

17.NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Materijalna imovina u pripremi:

Oznaka projekta	Naziv projekta	Vrijednost u kn
P-DO-01	Projekt nadogradnje ATM sustava	2.937.186
P-DO-02	Projekti DATA-COM domene	1.787.134
P-DO-03	Projekti VOICE-COM domene	29.302.699
P-DO-04	Projekti NAV domene	808.657
P-DO-06	Projekti AWOS/MET domene	1.577.818
P-DO-07	Projekt rekonstrukcije građevina i infrastruktura	106.205
P-DO-05	Projekt nadogradnje SUR sustava	10.315
P-DO-08	Projekt modernizacije ICT sustava	3.400.080
P-DO-09	Projekti MET-ATM domene	349.331
P-2017-01	Projekt modernizacije TWR i TMA radnih mjesta	76.560
P-2022-02	Ostala investicijska ulaganja	790.974
P-2022-04	Računalna oprema za poslovno informacijske sustave	1.818.295
P-2022-05	Računalna oprema za operativne sustave	24.585
P-2022-12	Instrumenti i alati	198.680
P-2022-08	Uredski namještaj	283.317
P-2022-16	Ostala dugotrajna imovina	34.496
	Ukupno	43.506.332

Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 16, dio troškova bruto plaća radnika u iznosu 2.746.587 kn u 2022. (neto: 1.513.258 kn, porez/prirez: 371.038 kn, doprinosi iz plaća: 449.696, doprinosi na plaće: 412.595 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 297.600 kn,
- P-DO-01-2 Projekt nadogradnje COOPANS ATM sustava u iznosu od 808.330 kn,
- P-DO-02 Projekti DATA-COM i NET domene u iznosu od 497.359 kn,
- P-DO-03-1 Projekti VOICE-COM domene u iznosu od 221.569 kn,
- P-DO-03-3 Projekti modernizacije sustava gov. G-G kom. u iznosu od 239.044 kn,
- P-DO-03-4 Projekti DATA-COM domene u iznosu od 47.841 kn,
- P-DO-05-2 Projekt izgradnja radara Konavle u iznosu od 10.315 kn,
- P-DO-06 Projekti AWOS/MET domene u iznosu od 85.140 kn,
- P-DO-07-2 Projekti modernizacije energetskih i klim. sustava u iznosu 43.252 kn,
- P-2011-02 Projekt fleksibilnog korištenja zračnog prostora u iznosu od 496.137 kn.

18. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	u kn	u kn
Sudjelujući interesi (udjeli) /i/	120.552	120.275
Dani zajam-Fond za PL/ET/LV/LT /ii/	623.802	-
Ukupno	744.354	120.275

/i/ Temeljem Društvenog ugovora iz 2014. osnovano je društvo FAB CE Aviation Services ltd. (FAB CE-Functional Airspace Block Central Europe), u čijem temeljnom kapitalu (u iznosu od 36.000 EUR) Društvo drži 1/6 poslovnog udjela u iznosu od 45.207 kn što predstavlja protuvrijednost 6.000 EUR na dan 31. prosinca 2022. Razlika do 120.552 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.

/ii/ Dani zajam-Fond za PL/ET/LV/LT u iznosu od 623.802 kn je diskontirani beskamatni dugoročni zajam za pomoć državama čiji su ANSP-ovi indirektno pogođeni ratom u Ukrajini. Udio RH u ovom fondu je 562.536 EUR i ustezat će se kroz slijedećih pet mjeseci u 2023., a predviđeni povrat kredita je od siječnja 2025.

19. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	u kn	u kn
/i/Odgođena porezna imovina s osnove poreznog gubitka	-	22.642.104
Neamortizirana vrijednost imovine	110.958	115.718
Dugoročna rezerviranja za mirovine i jubilarne nagrade – MRS 19	19.057.783	16.965.824
Sudski sporovi - kamate	3.600	18.000
Rezerviranja SES regulativa	44.097.880	19.532.889
/ii/ Ukupno privremene razlike	63.270.221	36.632.431
Ukupno /i/ + /ii/	63.270.221	59.274.535

/ii/ Iznos od 63.270.221 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 19.057.783 kn, kao i temeljem privremenih razlika nastalih kao rezultat porezno nepriznatih troškova otpisa dugotrajne imovine u iznosu od 110.958 kn, prema čl. 17. istog Zakona, te temeljem privremenih razlika nastalih na osnovu rezerviranja sredstava za sudske sporove-kamate u iznosu od 3.600 kn, dodatnim rezerviranjem sredstava u okviru SES regulative te nastalim saldonom u iznosu od 44.097.880 kn.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

20. ZALIHE

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	u kn	u kn
Sirovine i materijal	165.264	164.307
Rezervni dijelovi	3.986.105	3.836.519
Sitan inventar na zalihi	731.655	619.209
Rezervni materijal-Projekti	-	9.173
Predujmovi-zalihe	4.434	-
Minus: ispravak vrijednosti zaliha	(1.784.737)	(3.070.136)
Ukupno	3.102.721	1.559.072

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.

21. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	u kn	u kn
Kupci u zemlji	6.542.400	3.446.818
Kupci u inozemstvu	158.475.795	115.800.107
Minus: Ispravak vrijednosti /i/	(2.254.489)	(3.118.310)
Ukupno	162.763.706	116.128.615

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

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2022.
	kn	EUR
Rutne naknade	136.627.556	18.133.593
Terminalne naknade	12.829.560	1.702.775
Rutne naknade-BIH	6.269.109	832.054
Ukupno	155.726.225	20.668.422

Na temelju Izvješća i obračuna od Eurocontrola za sustav terminalnih naknada RH za godinu koja je završena 31.12.2022. saldo vrijednosnog usklađenja potraživanja od Eurocontrola iznosi 2.254.489 kn.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

/i/ Kretanje Ispravka vrijednosti prikazano je u sljedećoj tabeli:

	Ispravak vrijednosti 2022.	Ispravak vrijednosti 2021.
	u kn	u kn
Početno stanje	(3.118.310)	(2.535.169)
Terminal-neizvjesnost naplate	(71.972)	(592.909)
Tečajna razlika	(7.187)	6.634
Otpis	942.980	3.134
Ukupno	(2.254.489)	(3.118.310)

22. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA I ČLANOVA PODUZETNIKA

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	u kn	u kn
Potraživanja od zaposlenih	302.884	388.087
Ukupno	302.884	388.087

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

23. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	u kn	u kn
Potraživanje za porez na dodanu vrijednost	3.160.172	3.826.428
Potraživanje za porez i prirez iz plaća	29.756	6.113
Potraživanje za PDV koji još nije priznat	2.039.702	1.236.286
Potraživanje za nadoknade bolovanja od HZZO-a	125.785	219.791
Ostala potraživanja (više plaćeni doprinosi)	20.068	21.815
Potraživanja za više pl.čl.TZ i naknadu za šume	-	242.070
Ukupno	5.375.483	5.552.503

Potraživanje za porez na dodanu vrijednost od 3.160.172 kn čine potraživanja za 11. i 12. mjesec 2022., a naplaćena su u 2023.

Potraživanja za porez na dodanu vrijednost koji još nije priznat odnosi se na račune koji su troškovno priznati u 2022., a priznavanja poreza na dodanu vrijednost uslijedit će u 2023.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

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 doprinose (MIO, beneficirani staž, zdravstveno osiguranje i dr. doprinosi vezani uz isplatu plaće).

24. KRATKOTRAJNA OSTALA POTRAŽIVANJA

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
Potraživanja za predujmove za usluge	34.672	13.365
Ostala kratkotrajna potraživanja	8.120	59.122
Ukupno	<u>42.792</u>	<u>72.487</u>

25. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
Garantni depozit /i/	-	52.883
Zagrebačka banka d.d.(depozit 3-12 mj.)	75.366.159	-
Zagrebačka banka d.d. (depozit 3-12 mj.)	75.372.248	-
Erste & Steiermärkische bank d.d.(depozit 3-12 mj.)	75.369.652	-
Ukupno	<u>226.108.059</u>	<u>52.883</u>

/i/ Oročeni garantni depozit je istekao 8.3.2022.

Iznos od 226.108.059 kn predstavlja devizna oročena sredstva s pripisanim kamatama na dan 31.12.2022. kod Zagrebačke banke d.d., Zagreb Sredstva kod Zagrebačke banke su oročena do 9.6.2023. po zaključnici Z001161591, a po zaključnici Z001173553 do 20.12.2023. Sredstva kod Erste & Steiermärkische bank d.d. su oročena do 20.12.2023. godine.

26. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
Stanje na žiro računima	1.991.333	9.913.613
Stanje na deviznim računima	477.733.195	249.064.573
Novac u blagajni – kune	-	1.609
Ukupno	<u>479.724.528</u>	<u>258.979.795</u>

Iznos od 479.724.528 kn predstavlja stanja na kuskim i deviznim računima poslovnih banaka Društva (Privredna banka Zagreb d.d., Zagrebačka banka d.d. i Erste & Steiermärkische bank d.d.) na dan 31. prosinca 2022.

27. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od **273.482.584 kn** (31. prosinca 2021. u iznosu od 272.792.737 kn) odnose se na:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021. prepravljeno
	u kn	u kn
/i/ Dugotrajno obračunati prihodi	207.637.830	266.330.236
/ii/ Kratkotrajno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	65.844.754	6.462.501
Ukupno	273.482.584	272.792.737

/i/ Dugotrajno obračunati prihodi u iznosu od **207.637.830 kn** (31. prosinca 2021. u iznosu od 266.330.236 kn) prikazani su u sljedećoj tabeli:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021. prepravljeno
	u kn	u kn
Obračunati prihodi - ugovorna imovina	266.330.236	266.330.236
Tekuće dospijeće	(58.692.406)	-
Ukupno	207.637.830	266.330.236

/ii/ Kratkotrajno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu od **65.844.754 kn** (31. prosinca 2021. u iznosu od 6.462.501 kn) prikazani su u sljedećoj tabeli:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021. prepravljeno
	u kn	u kn
Tekuće dospijeće obračunatih prihoda -ugovorne imovine	58.692.406	-
Unaprijed plaćene licence	4.136.311	2.811.201
Unaprijed plaćeni troškovi prava korištenja	337.899	508.327
Unaprijed plaćeni troškovi održavanja	1.978.280	1.746.388
Unaprijed plaćeni troškovi prijevoza	414.295	374.265
Unaprijed plaćeni troškovi-članarine	85.459	463.395
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	200.104	558.925
Ukupno	65.844.754	6.462.501

Kao što je objašnjeno u Bilješkama 2.4. 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 Jedinog 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)) Jedinog europskog neba zbog pandemije bolesti COVID-19, kao i nacrta 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 priznata 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. U 2022. godini je napravljena raspodjela ugovorne imovine na kratkotrajnu (dospijeće u 2023.) te dugotrajnu SES ugovornu imovinu.

28. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **450.000.000 kn** (31. prosinca 2021. godine u istom iznosu) i predstavlja ulog jedinog osnivača i vlasnika Republiku Hrvatsku.

29. OSTALE REZERVE

	u kn
31. prosinca 2021.	264.544.017
Pokriće gubitka 2021. godine	(4.544.267)
31. prosinca 2022.	259.999.750

Ostale rezerve rezultat su rasporeda dobiti iz prethodnih godina, a temeljem Odluka Skupštine Društva o uporabi dobiti. U 2022. godini se temeljem Odluke Skupštine Društva od 15.6.2022 iz Ostalih rezervi pokrio gubitak 2021. godine u iznosu od 4.544.267 kn

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

30. REZERVIRANJA

	Troškovi po sudskim sporovima	Troškovi jub. nagrada i otpremnina	Troškovi SES regulativa	Ukupno
	u kn	u kn	u kn	u kn
31. prosinca 2021.	2.162.950	94.254.577	108.516.052	204.933.579
Dodatna rezerviranja	-	11.621.995	136.472.173	148.094.168
Iskorištena i ukinuta rezerviranja	(558.000)	-	-	(558.000)
31. prosinca 2022.	1.604.950	105.876.572	244.988.225	352.469.747

Na dan 31.12.2022. Društvo je iskazalo rezerviranja u iznosu od 352.469.747 kn po osnovi sudskih sporova, jubilarnih nagrada, otpremnina te rezerviranja proizašla iz SES regulatornog okvira.

Saldo od 105.876.572 kn odnosi se na rezerviranje sredstava za jubilarne nagrade radnika Društva u iznosu od 26.301.652 kn te rezerviranja za redovne otpremnine radnika Društva u iznosu od 79.574.920 kn.

Ukidanje rezerviranja u iznosu od 558.000 kn po započetim sudskim sporovima formirano je temeljem procjene rizika kao i na osnovu mišljenja odvjetnika.

Kao što je navedeno u bilješci 2.4. i 2.21 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 2022. dodatno rezerviralo 136.472.173 kn.

31. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

	Kamatna stopa	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
		u kn	u kn
European Investment Bank, Luxembourg /i/	3,84-4,99 % ovisno o tranši	2.616.147	3.654.183
European Bank for Reconstruction and Development, London /ii/	6 mj. EURIBOR + 1 %	21.125.310	63.230.193
Eurocontrol /iii/	6 mj. EURIBOR + 1,50 %	-	373.265
Zagrebačka banka d.d., Zagreb /iiii/	1,4 %	190.000.000	-
		<u>213.741.457</u>	<u>67.257.641</u>
Minus: Tekuće dospjeće (vidi Bilješku 35)		<u>(62.171.768)</u>	<u>(43.570.779)</u>
Ukupno		<u>151.569.689</u>	<u>23.686.862</u>

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

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

	<u>u kn</u>
31. prosinca 2021.	67.257.641
Novi kredit	200.000.000
Otplate	(53.658.863)
Tečajne razlike	142.679
	<u>213.741.457</u>
Minus: Tekuće dospijeće	(62.171.768)
31. prosinca 2022.	<u>151.569.689</u>

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

	<u>u kn</u>
Dospijeće od jedne do dvije godine	103.218.226
Dospijeće od dvije do tri godine	48.351.463
Ukupno	<u>151.569.689</u>

/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 uvođenje poboljšanja usluga kontrole zračne plovidbe u RH, a u cilju održavanja sigurnosnih standarda i povećanja kapaciteta zračnog prostora u skladu s predviđenim porastom zračnog prometa. Rok povrata ovih kreditnih sredstava je svibanj 2025.

/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 i on je otplaćen u cijelosti 14.3.2022.

/iiii/ Kredit sa Zagrebačkom bankom ugovoren u iznosu od 200.000.000 kn za financiranje trajnih obrtnih sredstava manjak kojih je nastupio padom prometa uzrokovanog pandemijom.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

32. OBVEZE S OSNOVE NAJMA - DUGOROČNE

	31.prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	u kn	u kn
Dugoročne obveze s osnove najma	1.552.369	2.021.812
Minus: tekuće dospijeće dugoročnih obveza s osnove najma	(428.328)	(913.424)
Ukupno	1.124.041	1.108.388

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	428.328	423.607	596.915	103.519	1.552.369

Iznos od 1.124.041 kn predstavlja dugoročne obveze s osnove najma po Odluci o priznavanju imovine s pravom uporabe u Izvještaju o financijskom položaju / Bilanci u skladu sa MSFI 16. Za izračun početne vrijednosti imovine s pravom upotrebe/obveza i izračuna sadašnje vrijednosti plaćanja najma primijenila se diskontna stopa od 3,13% po svim najmovima koji ispunjavaju uvjete za priznavanje.

33. ODGOĐENA POREZNA OBVEZA

	31.prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	u kn	u kn
Odgođena porezna obveza	43.835	28.271
Ukupno	43.835	28.271

Iznos od 43.835 kn predstavlja odgođenu poreznu obvezu nastalu tijekom godina po Odluci o priznavanju imovine s pravom uporabe u Bilanci/Izvještaju o financijskom položaju u skladu sa MSFI 16.

34. KRATKOROČNE OBVEZE ZA DEPOZITE

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
Obveze s osnove depozita i sl.	1.401.785	807.986
Ukupno	<u>1.401.785</u>	<u>807.986</u>

Iznos od 1.401.785 kn predstavlja obveze za depozite zaprimljene kao jamstvo za izvršenje Ugovora te ostala jamstva za ozbiljnost ponude od Odašiljači i veze d.o.o., ISTYLE d.o.o., Agram specijalna bolnica, Toplice sveti Martin d.o.o., Jadranka turizam d.o.o., Liburnia Riviera Hoteli d.d.

35. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
<u>Tekuće dospjeće dugoročnih obveza (bilješka 31)</u>		
European Investment Bank, Luxembourg	1.046.458	1.044.052
European Bank for Reconstruction and Development, London	21.125.310	42.153.462
Eurocontrol	-	373.265
Zagrebačka banka d.d., Zagreb	40.000.000	-
Ukupno	<u>62.171.768</u>	<u>43.570.779</u>

36. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
Dobavljači u zemlji	15.716.069	15.229.185
Dobavljači u inozemstvu	11.969.418	22.493.358
Ukupno	<u>27.685.487</u>	<u>37.722.543</u>

Napravljena je reklasifikacija u 2021. godini na način da je iznos od 5.764.811 kn prebačen u ostale kratkoročne obveze, od toga dobavljači u zemlji u iznosu od 1.230.653 kn, a dobavljači u inozemstvu u iznosu od 4.534.158 kn.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

Najveći udio u saldu obveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 15.716.069 kn odnosi se na:

- Hrvatski Telekom d.d., COMBIS d.o.o., Iteratio d.d., Toplice sv. Martin, HSG karijera 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., Državni hidrometeorološki zavod, Elektro centar Petek d.o.o., Jadranka turizam d.o.o., Dizz concept d.o.o., HEP Opskrba d.o.o., Mjerne tehnologije d.o.o., Resalta d.o.o.,

Najveći udio u saldu obveza prema dobavljačima u inozemstvu u iznosu od 11.969.418 kn odnosi se na:

- Thales Las France SAS, Jotron electronics AS, DFS Deutsche flugsicherung GMBH, GroupEAD Europe S.L., Frequentis Orthogon GmbH, SAAB Nederland B.V., Indra Navia AS, SiATM, Frequentis AG.

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

37. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	u kn	u kn
Obveze prema radnicima	69.013	76.849
Obveze za neto plaće	27.328.301	21.178.929
Obveze za nagradu za ostvarene rezultate	5.491.025	-
Ostale obveze	24.483	62.766
Ukupno	32.912.822	21.318.544

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.

38. KRATKOROČNE OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021. prepravljeno
	u kn	u kn
Obveze za poreze i prirez	8.789.226	7.423.296
Obveze za doprinose	14.174.661	11.418.723
Ostale obv. i slična davanja (turist. član., čl. HGK)	653.158	72.932
Obveza za porez na dobitak	35.315.284	-
Obveza za dodatni porez na dobit	55.569.744	-
Ukupno	114.502.073	18.914.951

Napravljena je reklasifikacija 2021.godine na način da je iznos od 61.650 kn iz ostalih obveza i sličnih davanja prebačen u ostale kratkoročne obveze. Obveze za poreze, prirez i doprinose odnose se na plaću za mjesec prosinac tekuće godine koja je isplaćena u mjesecu siječnju naredne godine.

39. KRATKOROČNE OSTALE OBVEZE

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021. prepravljeno
	u kn	u kn
Obveze za kamate	793.137	47.403
Ostale obveze	10.095.846	8.080.055
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza za najam (bilješka 32)	428.328	913.424
Nefakturirane obveze prema dob. i obveze za BMC karticu	12.170.315	5.764.811
Ukupno	23.487.626	14.805.693

Napravljena je reklasifikacija 2021.godine na način da je iznos od 5.764.811 kn prebačen iz obveza prema dobavljačima na nefakturirane obveze prema dobavljačima i obveze za BMC karticu, a iznos od 61.650 kn iz obveza za poreze, doprinose i slična davanja na ostale obveze. Obveze za kamate s danom 31.prosinca 2022. sastoje se od kamata po kreditima prema: EIB u iznosu od 10.448 kn, prema EBRD u iznosu od 77.319 kn te prema kreditu u Zagrebačkoj baci u iznosu od 705.370 kn.

Ostale obveze u iznosu od 10.095.846 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.

40. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od **50.216.619 kn** (31.prosinca 2021. u iznosu od 59.021.434 kn) prikazana su u sljedećoj tabeli:

	<u>31.prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021. prepravljeno</u>
	u kn	u kn
/i/ Dugoročno prihod budućeg razdoblja	45.139.819	54.699.876
/ii/ Kratkoročno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	<u>5.076.800</u>	<u>4.321.558</u>
Ukupno	<u>50.216.619</u>	<u>59.021.434</u>

/i/ Dugoročni prihod budućeg razdoblja u iznosu od **45.139.819 kn** (31. prosinca 2021. u iznosu od 54.699.876 kn) prikazan je u sljedećoj tabeli:

	<u>31.prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021. prepravljeno</u>
	u kn	u kn
Projekt CEF 2015	18.478.493	26.754.372
Projekt CEF 2016	19.995.567	21.553.391
Projekt CEF 2017	3.704.892	2.789.441
Projekti SESAR 2020	2.902.359	3.459.521
Ostali projekti	<u>58.508</u>	<u>143.151</u>
Ukupno	<u>45.139.819</u>	<u>54.699.876</u>

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.

/ii/ Kratkoročno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od **5.076.800 kn** (31. prosinca 2021. u iznosu od 4.321.558 kn) prikazan je u sljedećoj tabeli:

	<u>31.prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021. prepravljeno</u>
	u kn	u kn
Godišnji odmor radnika	4.772.098	3.964.029
Ostali odgođeni prihodi	<u>304.702</u>	<u>357.529</u>
Ukupno	<u>5.076.800</u>	<u>4.321.558</u>

41. IZVANBILANČNI ZAPISI

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	u kn	u kn
Oprema-Eurocontrol	149.618	149.618
Ulaganja u materijalna prava	413.853	412.901
Primljene garancije	38.410.243	55.653.723
Primljene zadužnice	1.559.673	1.646.735
Izdane zadužnice	<u>211.500.866</u>	<u>355.447.188</u>
Ukupno	<u>252.034.253</u>	<u>413.310.165</u>

Najznačajniji dio vrijednosti vanbilančne evidencije predstavljaju izdane zadužnice u iznosu od 211.500.866 kn i odnose se na zadužnicu prema Zagrebačkoj banci u iznosu od 208.860.856 kn te izdane zadužnice prema dobavljačima: INA d.d., Odašiljači i veze d.o.o., HEP-ODS d.o.o., i drugi u iznosu od 2.640.010 kn.

Također, značajne vrijednosti jamstva od dužnika kao instrument plaćanja u iznosu od 38.410.243 kn odnose se na primljena sredstva osiguranja-bankovne garancije izdane u korist Društva sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. (a odnose se na domaće i inozemne dobavljače za dobro izvršenje posla po ugovorima) kao i primljene zadužnice u vrijednosti od 1.559.673 kn po naslovu poslovnih odnosa Društva sa dobavljačima roba i usluga.

42. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Izvještaj o novčanim tokovima za 2022. izrađen je temeljem indirektno metode.

Tijekom 2022. Društvo je ostvarilo ukupnu vrijednost od 220.744.733 kn pozitivnog novčanog toka (2021: 92.869.372 kn negativno). Ovakva vrijednost ukupnih novčanih tokova za 2022. rezultat je:

- a) 351.099.797 kn pozitivnih novčanih tokova koji su dominantno posljedica:
- ostvarenog poslovnog dobitka prije oporezivanja u visini od 176.423.141 kn te ostvarene samo akumulacije sredstava temeljem ostvarenog troška amortizacije od 75.157.309 kn,
 - neto pozitivnog usklađenja bruto poslovnog rezultata za nenovčane stavke u visini od 149.797.178 kn (prvenstveno se odnose na iskorištena i ukinuta rezerviranja),
 - povećanja operativnih novčanih tokova temeljem plaćenih kamata u vrijednosti od 2.110.521 kn,
 - zabilježenih negativnih promjena u vrijednosti neto radnog kapitala od 48.167.310 kn Društva:
 - smanjenja operativnih novčanih tokova temeljem povećanja kratkoročnih potraživanja za 48.774.682 kn,
 - povećanja operativnih novčanih tokova temeljem povećanja kratkoročnih obveza Društva za 2.151.021 kn, te
 - smanjenja operativnih novčanih tokova temeljem smanjenja salda zaliha za 1.543.649 kn,

- b) 282.083.297 kn negativnog novčanog toka iz investicijskih aktivnosti koji su u najvećoj mjeri obilježeni ulaganjima u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu te oročenjima depozita kod Zagrebačke banke d.d. i Erste bank d.d..
- c) 151.728.233 kn pozitivnog novčanog toka iz financijskih aktivnosti koji su u najvećoj mjeri obilježeni u vrijednosti novčanog primitka od kredita kod Zagrebačke banke d.d., otplaćenih glavnica kredita te salda priljeva i odljeva vezano uz EU projekte.

43. UPRAVLJANJE RIZICIMA

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

Financijski rizik

Financijski rizici proizlaze iz različitih financijskih transakcija, no, uzmemo li u obzir to da svi rizici prije ili kasnije imaju financijske učinke, možemo reći da su svi rizici posredno financijski. Financijski rizici u užem smislu, koje Društvo nadzire i kojima upravlja su rizik likvidnosti, valutni i kamatni rizik. 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 2019/317, 2020/1627, 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 financijskog 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 izmijenjenu 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 financijskog instrumenta uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope koje se primjenjuju na financijski 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 financijsku imovinu ili obveze Društva. Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kamatnog rizika na poslovanje Društva. Neovisno o tome, Društvo i dalje razmatra opciju dodatnog umanjavanja kamatnog rizika putem zamjene novčanih tokova iz varijabilnih kamatnih stopa u fiksne kamatne stope (Interest Rate Swap).

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 Društvu. Imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od oročenih depozita, novca i novčanih ekvivalenata 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 tri najveće hrvatske banke.

S ciljem dodatnog ublažavanja kreditnog rizika, razmatra se opcija dodatne disperzije novca i novčanih ekvivalenata na druge financijske institucije i investicijske proizvode prihvatljivog 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 direktne posljedice na novčane tokove Društva u trenutku naplate odnosno plaćanja određenih transakcija, za razliku od onih kada se ne realiziraju, odnosno samo evidentiraju u financijskim 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 financijskom 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 financijske 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 financijskih 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 odljeva.

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

Rizik supsidijarne odgovornosti

Društvo nije izloženo riziku supsidijarne odgovornosti.

Rizik upravljanja kapitalom

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

	31.prosinca 2022.	31.prosinca 2021.
	u kn	u kn
Obveze po kreditima	213.741.457	67.257.641
Financijske obveze	213.741.457	67.257.641
Minus: Novac u banci i blagajni	(479.724.528)	(258.979.795)
Neto dug	(265.983.071)	(191.722.154)
Glavnica (kapital i rezerve)	799.517.986	709.999.750
Omjer neto duga i glavnice	(0,33)	(0,27)

Rizik poslovanja s financijskim instrumentima

	31.prosinca 2022.	31.prosinca 2021.
	u kn	u kn
Ostala dugotrajna financijska imovina	744.354	120.275
Kratkotrajna potraživanja od povezanih društava i kupaca	162.763.706	116.128.615
Ostala kratkotrajna financijska imovina	226.108.059	52.883
Ostala kratkotrajna potraživanja	5.721.159	6.013.077
Novac u banci i blagajni	479.724.528	258.979.795
Financijska imovina	875.061.806	381.294.645
Obveze po kreditima	213.741.457	67.257.641
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	27.685.487	37.722.543
Ostale obveze	173.472.182	56.983.833
Financijske obveze	414.899.126	161.964.017

HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE d.o.o., Velika Gorica
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

44. 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 kn	Obveze kn	Prihodi kn	Rashodi kn
<u>Za godinu koja završava 31. prosinca 2022.</u>				
Državni hidrometeorološki zavod	-	166.532	-	1.465.486
HEP opskrba d.o.o.	-	827.139	-	4.463.619
HEP-O.D.S. d.o.o. Elektra Zagreb	-	56.180	-	547.119
RH Ministarstvo obrane	-	-	-	805.884
Odašiljači i veze d.o.o.	-	1.196.716	-	6.077.683
Ministarstvo mora prometa i infrastrukture.	4.784.634	-	3.994.434	-
Ukupno	4.784.634	2.246.567	3.994.434	13.359.791

O P I S	Potraživanja kn	Obveze kn	Prihodi kn	Rashodi 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

45. POTENCIJALNE OBVEZE

Osim iskazanih rezerviranja u Bilješci 30, novog kredita sklopljenog sa Zagrebačkom bankom d.d. u iznosu od 200 milijuna kn te obveze vraćanja kredita u roku 5 godina prema procjeni Uprave Društva nema drugih potencijalnih obveza koje bi mogle značajno opteretiti Društvo.

46. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCE

Vlada Republike Hrvatske je 13. travnja 2023. donijela Zaključak kojim se predlaže Nadzornom odboru HKZP-a imenovanje mr. sc. Marija Kunovca-Varge za direktora Društva do provedbe postupka natječaja za imenovanje direktora, a najduže na vrijeme od šest mjeseci. Nadzorni odbor Hrvatske kontrole zračne plovidbe 13. travnja 2023. imenovao je mr. sc. Marija Kunovca-Vargu za novog direktora HKZP-a na razdoblje od 6 mjeseci (Bilješka 1.3.)

Tijekom 2022. godine izglasan je Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj prema kojem se euro usvajanja kao službena valuta u Republici Hrvatskoj 1. siječnja 2023. Zakonom se uređuje uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, pravila za preračunavanje, opskrba i zamjena gotovog novca kune za gotov novac eura, dvojni optjecaj, dvojno iskazivanje, primjena načela neprekidnosti pravnih instrumenata, proračuni, financijski planovi, poslovne knjige, financijski izvještaji i porezi u procesu uvođenja eura, nadzor nad primjenom Zakona te prekršajne odredbe.

Neovisno o uzastopnom ostvarenom gubitku iz poslovanja u 2020. i 2021. godini, na dan odobravanja ovog izvještaja poslovanje Društva se odvija nesmetano te 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 nafte i plina do mogućnosti nastanka značajnije energetske krize. Efekte tih utjecaja u ovome trenutku nije moguće procijeniti

Osim navedenog, nakon datuma godišnjeg izvještaja o financijskom položaju / bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva za 2022. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

47. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 31. svibnja 2023. godine.

Voditelj odjela računovodstva



Mislav Modrić



Direktor

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



Mario Kunovec-Varga