ZRAKOPLOVNO-TEHNIČKI CENTAR d.d.

Sisačka 39E
10410 VELIKA GORICA

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2021.g.

U Zagrebu, travanj 2022.

Sadržaj

I. Revidirani nekonsolidirani financijski izvještaji za 2021.g. 3

II. Bilješke uz financijske izvještaje 9

III. Odgovornost za financijske izvještaje 37

IV. Izvješće neovisnog revizora 39

V. Izvještaj poslovodstva za 2021. g. 43

FINANCIJSKO IZVJEŠĆE O POSLOVANJU

Prikazani sažetak podataka koji slijedi, sačinjen je iz revidiranih nekonsolidiranih financijskih izvještaja za Zrakoplovno-tehnički centar d.d., na dan 31.12.2021.g.

Reviziju financijskih izvještaja izvršilo je društvo BDO Croatia d.o.o. sa sjedištem u Zagrebu, Trg J. F. Kennedy 6b.

I. Revidirani nekonsolidirani financijski izvještaji za 2021.g.

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2021.g.

NAZIV POZICIJE	BILJEŠKA	2020.g.	2021.g.
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		**74.418.730**	**89.792.002**
Prihodi od prodaje	2.1.	73.767.694	89.047.878
Ostali poslovni prihodi	2.2.	651.036	744.124
POSLOVNI RASHODI		**79.791.673**	**84.273.589**
Materijalni troškovi	2.3.	**48.012.525**	51.512.815
Troškovi sirovina i materijala	2.3.i.	27.316.986	**37.370.064**
Troškovi prodane robe	2.3.ii.	65.886	139.247
Ostali vanjski troškovi	2.3.iii.	20.629.653	14.003.504
Troškovi osoblja	2.4.i.	**22.416.326**	**22.293.765**
Neto plaće i nadnice		14.101.968	14.229.977
Troškovi poreza I doprinosa iz plaća		5.100.271	4.878.859
Doprinosi na plaće		3.214.087	3.184.929
Amortizacija	2.5.i.	**6.172.379**	**6.150.407**
Ostali troškovi	2.6.	**2.986.598**	**3.750.650**
Vrijednosno usklađenje	2.7.	**0**	**131.716**
Rezerviranja	2.8.	**72.268**	**399.733**
Ostali poslovni rashodi	2.9.	**131.577**	**34.503**
FINANCIJSKI PRIHODI	2.10.	**627.516**	**896.576**
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		627.516	896.576
FINANCIJSKI RASHODI	2.11.	**472.004**	**769.348**
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		472.004	769.348
UKUPNI PRIHODI	2.12.	**75.046.246**	**90.688.578**
UKUPNI RASHODI	2.12.	**80.263.677**	**85.042.937**
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	2.12.	**-5.217.431**	**5.645.641**
POREZ NA DOBIT		**0**	**0**
NETO DOBIT/GUBITAKTEKUĆE GODINE	2.12.	**-5.217.431**	**5.645.641**

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2021.g.

NAZIV POZICIJE	BILJEŠKA	2020.g.	2021.g.
1	2	3	4
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA	2.13.	**216.827.318**	**211.415.823**
Nematerijalna imovina		**108.885**	80.236
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver I ostala prava		108.885	80.236
Materijalna imovina		**216.718.433**	**211.335.587**
Zemljište		72.314.823	72.314.823
Građevinski objekti		137.491.551	133.452.612
Postrojenja i oprema		4.800.472	3.423.532
Alati, pogonski inventar I transportna imovina		2.111.587	2.144.620
Materijalna imovina u pripremi		**0**	**0**
Potraživanja		**0**	**0**
Ostala potraživanja		0	0
KRATKOTRAJNA IMOVINA	2.16.	**158.889.650**	**171.091.802**
Zalihe	2.16.i.	**125.515.316**	**115.945.207**
Sirovine i materijal		123.950.849	115.910.811
Gotovi proizvodi		1.564.467	34.396
Predujmovi za zalihe	2.16.iii.	0	0
Potraživanja	2.17.	**15.322.239**	**7.927.206**
Potraživanja od kupaca	2.17.i.	6.710.797	207.447
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	2.17.ii.	22.072	10.317
Potraživanja od države i drugih institucija	2.17.iii.	4.025.077	85.334
Ostala potraživanja	2.17.iv.	**4.564.293**	**7.624.108**
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	2.18.	**0**	**0**
Dani zajmovi, depoziti i slično		0	0
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	2.19.	**18.052.095**	**47.219.389**
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA i OBRAČUNATI PRIHODI	2.20.	**0**	**0**
UKUPNO AKTIVA		**375.716.968**	**382.507.625**
IZVANBILANIČNI ZAPISI	2.30.	**14.216.062**	**32.473.427**

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2021.g.
-nastavak-

NAZIV POZICIJE	BILJEŠKA	2020.g.	2021.g.
1	2	3	4
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	2.21.	**360.897.942**	**366.543.583**
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	2.21.i.	**370.552.947**	**370.552.947**
REZERVE IZ DOBITI	2.21.ii.	**-6.269.699**	**-6.269.699**
Rezerve za vlastite dionice		2.046.850	2.046.850
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		-8.316.549	-8.316.549
REVALORIZACIJSKE REZERVE	2.21.iii.	**-470.000**	**-470.000**
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	2.21.iv.	**2.302.125**	**-2.915.306**
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	2.21.v.	**-5.217.431**	**5.645.641**
Dobit poslovne godine		0	5.645.641
Gubitak poslovne godine		5.217.431	0
REZERVIRANJA	2.22.	**950.000**	**950.000**
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		700.000	700.000
Rezerviranja za započete sudske sporove		250.000	250.000
Druga rezerviranja		0	0
DUGOROČNE OBVEZE	2.23.	**0**	**124.665**
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		0	0
KRATKOROČNE OBVEZE		**13.171.051**	**14.839.377**
Obveze za zajmove, depozite i slične obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		0	0
Obveze za predujmove	2.24.	6.495.787	11.771.150
Obveze prema dobavljačima	2.25.	1.034.648	1.188.476
Obveze prema zaposlenicima	2.26..	1.388.287	1.383.466
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	2.27.	4.240.293	496.285
Ostale kratkoročne obveze	2.28.	12.036	0
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA i PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	2.29.	**697.975**	**50.000**
UKUPNO PASIVA		**375.716.968**	**382.507.625**
IZVANBILANIČNI ZAPISI	2.30.	**14.216.062**	**32.473.427**

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2021.g. (pregled po godinama od 2010.g. do 2021.g.)

OPIS POZICIJE	Upisani kapital	Rezerve	Zadržani gubitak/ dobit	Dobit /Gubitak	Ukupno
Stanje 03.02.2010.g.	274.962.000	0	0	0	274.962.000
Gubitak iz 2010.g.	0	0	0	(2.383.585)	(2.383.585)
Stanje 31.12.2010.g.	**274.962.000**	**0**	**0**	**2.383.585**	**272.578.415**
Prijenos gubitka iz 2010.g.	0	0	(2.383.585)	0	0
Smanjenje upisanog kapitala/ Rezerva	0	(470.000)	0	0	(470.000)
Gubitak 2011.g.	0	0	0	(3.700.849)	(3.700.849)
Stanje 31.12.2011.g.	**274.962.000**	**(470.000)**	**(2.383.585)**	**(6.084.434)**	**268.407.566**
Prijenos gubitka iz 2011.g.	0	0	(3.700.849)	0	0
Gubitak tekuće 2012.g.	0	0	0	(5.689.135)	(5.689.135)
Stanje na 31.12.2012.g.	**274.962.000**	**(470.000)**	**(6.084.434)**	**(11.773.569)**	**262.718.431**
Prijenos gubitka iz 2012.g.	0	0	(5.689.135)	0	0
Dobit tekuće 2013. god.	0	0	0	354.954	354.954
Stanje na 31.12.2013.g.	**274.962.000**	**(470.000)**	**(11.773.569)**	**(11.418.615)**	**263.073.385**
Prijenos dobitka iz 2013.g.	0	0	354.954	0	0
Dobit tekuće 2014.g.	0	0	0	478.645	478.645
Stanje na 31.12.2014.g.	**274.962.000**	**(470.000)**	**(11.418.615)**	**(10.939.970)**	**263.552.030**
Prijenos dobitka iz 2014.g.	0	0	478.645	0	0
Dobit tekuće 2015.g.	0	0	0	4.122.195	4.122.195
Stanje na 31.12.2015.g.	**274.962.000**	**(470.000)**	**(10.939.970)**	**(6.817.775)**	**267.674.225**
Prijenos dobitka iz 2015.g.	0	0	4.122.195	0	0
Dobit tekuće 2016.g.	0	0	0	1.053.186	1.053.186
Stanje na 31.12.2016.g.	**274.962.000**	**(470.000)**	**(6.817.775)**	**(5.764.589)**	**268.727.411**
Prijenos dobitka iz 2016.g.	0	0	1.053.186	0	0
Upisani kapital koji nije plaćen	459.447	0	0	0	459.447
Dobit tekuće 2017.g.	0	0	0	2.842.598	2.842.598
Stanje na 31.12.2017.g.	**275.421.447**	**(470.000)**	**(5.764.589)**	**(2.921.991)**	**272.029.456**
Prijenos dobitka iz 2017.g.	0	0	2.842.598	0	0
Gubitak tekuće 2018.g.	0	0	0	(22.527.538)	(22.527.538)
Stanje na 31.12.2018.g.	**275.421.447**	**(470.000)**	**(2.921.991)**	**(25.449.529)**	**249.501.918**
Prijenos gubitka iz 2018.g.	0	0	(22.527.538)	0	0
Dobit tekuće 2019.god	0	0	0	2.302.125	2.302.125
Stanje na 31.12.2019.g.	**275.421.447**	**(470.000)**	**(25.449.529)**	**2.302.125**	**251.804.043**
Povećanje kapitala u 2020.g.	95.131.500	(6.269.699)	25.449.529	0	114.311.330
Gubitak tekuće 2020.g.	**0**	**0**	**0**	**(5.217.431)**	**(5.217.431)**
Stanje na 31.12.2020.g.	**370.552.947**	**(6.739.699)**	**0**	**(2.915.306)**	**360.897.942**
Prijenos gubitka iz 2020.g.	0	0	(2.915.306)	0	0
Dobit tekuće 2021.g.	0	0		5.645.641	5.645.641
Stanje na 31.12.2021.g.	**370.552.947**	**(6.739.699)**	**(2.915.306)**	**5.645.641**	**366.543.583**

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 31.12.2021.g.

NAZIV POZICIJE	2020.g.	2021.g.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije poreza	**-5.217.431**	**5.645.641**
Promjene na kapitalu - neto	0	0
Amortizacija	**6.172.379**	**6.150.407**
Povećanje kratkoročnih obveza	6.282.454	5.429.190
Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	**-8.173.899**	**-3.059.815**
Smanjenje / povećanje zaliha	**-732.951**	**0**
Ostalo povećanje novčanog tijeka	0	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	**-1.669.448**	**14.165.423**
Smanjenje kratkoročnih obveza	**-2.344.080**	**-4.408.841**
Povećanje kratkotrajnih potraživanja	**0**	**10.454.850**
Povećanje zaliha	0	9.570.109
Ostalo smanjenje novčanog tijeka	0	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	**-2.344.080**	**15.616.118**
NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	**-4.013.528**	**29.781.541**
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	-774.307	-738.911
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	0	0
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0	0
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	**0**	**0**
NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	**-774.307**	**-738.911**
Ostali primici od financijskih aktivnosti	0	0
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	0	0
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	-170.062	124.665
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	0	0
	0	**0**
NETO NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	**-170.062**	**124.665**
Ukupno povećanje novčanog tijeka	0	29.167.294
Ukupno smanjenje novčanog tijeka	-4.957.898	0
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	**-4.957.898**	**29.167.294**
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	**23.009.993**	**18.052.095**
POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA na dan 31. prosinca	**18.052.095**	**47.219.389**
SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENTA	**-4.957.898**	29.167.294
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	**18.052.095**	**47.219.389**

II. Bilješke uz financijske izvještaje

1. OPĆI PODACI (HSFI 1.42)

Zrakoplovno-tehnički centar d.d. (u daljnjem tekstu: Društvo) osnovano je temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske o osnivanju trgovačkog društva Zrakoplovno-tehnički centar d.d. koja je objavljena dana 04.05.2009.g. u NN 53/09 – u nastavku Odluka),a dvije izmjene i dopune Odluke su objavljene u NN 57/2012 i 69/2014.g.

Sukladno Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti koju izdaje Državni zavod za statistiku Zagreb od 03.09.2013.g. Društvo ima brojčanu oznaku djelatnosti 3030 - proizvodnja zrakoplova i svemirskih letjelica, te srodnih mehanizama. Matični broj poslovnog subjekta (MB) je 02618664, a osobni identifikacijski broj (OIB) je 34378227174. Društvo je sa radom započelo dana 02.02.2010.g.

Osnivač Društva i 100% vlasnik je Republika Hrvatska. Upisani temeljni kapital od 370.093.500,00 kuna podijeljen je na 411.215 redovnih dionica na ime, pojedinačne nominalne vrijednosti 900,00 kuna.

Promjene na kapitalu tj. dokapitalizacija imovine provedena je 20.01.2020.g. Odlukom Glavne skupštine pri čemu se temeljni kapital od 247.465.800 kuna za 122.627.700 kuna unosom stvari povećao na iznos od 370.093.500,00 kuna.

Osnovna djelatnost Društva temeljem upisa u Trgovačkom sudu je:

- remont zrakoplova radi održavanja i postizanja tehničke i funkcionalne ispravnosti zrakoplova i zrakoplovnih uređaja
- preinaka zrakoplova i zrakoplovnih uređaja, tehnička kontrola održavanja zrakoplova i zrakoplovnih uređaja
- izrada tehničko-tehnološke dokumentacije i provođenje operativno-tehničkih postupaka te kontrola obavljenih radova
- ispitivanja zbog homologacije novog tipa zrakoplova, zrakoplovnih uređaja i pričuvnih dijelova za zrakoplove
- poduka za zrakoplovno-tehničko osoblje za održavanje zrakoplova i zrakoplovnih uređaja
- popravak i održavanje zrakoplova i helikoptera, njihove opreme i pričuvnih dijelova, modernizacija, modifikacija te opremanje zrakoplova i helikoptera
- popravak i održavanje motora zrakoplova
- popravak i održavanje radarskih sustava
- popravak i održavanje raketnih sustava
- projektiranje, izrada i održavanje padobranske opreme
- projektiranje, izrada, montiranje i održavanje opreme za zaštitu i spašavanje te gašenje požara uporabom helikoptera
- projektiranje, izrada dijelova za zrakoplove, izrada specijalnih alata i uređaja zemaljske opreme za potrebe održavanja i remonta zrakoplova i zrakoplovno-tehničke opreme
- projektiranje, razvoj i izrada nastavnih sredstava za obuku pilota te ultra lakih i bespilotnih letjelica te ispitne opreme

- standardizacija i homologacija zrakoplova, opreme, pričuvnih dijelova i agregata
- ispitivanje plovidbenosti zrakoplova (redoviti i izvanredni pregled)
- pružanja usluga obnove i održavanja interijera zrakoplova
- pružanje usluga defektoskopskih ispitivanja bez razaranja materijala
- savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- kupnja i prodaja robe
- pružanje usluga umjeravanja opreme i alata
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- izvoz i uvoz robe vojne namjene i nevojnih zrakoplovno-tehničkih sredstava i opreme
- pružanje usluga koje se odnose na robu vojne namjene
- pružanje usluga uvoza i izvoza roba za zrakoplovno-tehnička sredstva i opreme
- proizvodnja naoružanja i vojne opreme (NVO)
- Remont naoružanja i vojne opreme
- Promet naoružanja i vojne opreme
- Osiguranje i zaštita proizvodnje i prometa naoružanja i vojne opreme

U skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima i Statutom Društva, Društvo ima Glavnu skupštinu, Nadzorni odbor i Upravu.

- **Glavna skupština**

Glavnu skupštinu čini:

Ravnatelj Centra za restrukturiranje i prodaju (u daljnjem tekstu CERP-a)

- Milan Plečaš - ravnatelj CERP-a

Na sjednici Glavne skupštine, održanoj dana 27.06.2019.g., donesena je Odluka o izmjenama Statuta Društva. Navedenom Odlukom izmijenjen je čl. 47.Statuta, odnosno izmijenjen je sastav članova Glavne skupštine, te je određeno da Republika Hrvatska kao jedini dioničar ostvaruje svoja prava na skupštini preko zakonskog zastupnika CERP-a, a predsjednik skupštine Društva je ravnatelj CERP-a.

Pročišćeni tekst Statuta izrađen je od strane javnog bilježnika s danom 22.01.2020.g., te su upisane promjene u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu rješenjem Tt-20/5386-2 od 28.02.2020.g.

Glavna skupština opoziva i imenuje Nadzorni odbor.

- **Nadzorni odbor**

Nadzorni odbor čine:

- Vildana Megla, predsjednica od 31.08.2018.g.
- Josip Štimac, član - zamjenik predsjednice Nadzornog odbora od 20.12.2019.g.

- Branko Borković, član od 02.12.2019. g.
- Renato Bratković, član do 02.12.2021.g.
- Gordana Perić, član od 02.12.2021.g.
- Kristina Tučkar, član od 28.04.2020.g. Odlukom Glavne skupštine o imenovanju

- **Uprava Društva**

Upravu Društva čine:

- Ivica Grebenar, predsjednik Uprave do 29.04.2021.g.
- Zdravko Klanac, Direktor od 30.04.2021.g.

1.1. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (u daljnjem tekstu HSFI) objavljenim u NN 86/15 i 105/20 bez odstupanja i uz izričitu primjenu tih standarda, te realno prikazuju financijski položaj i uspješnost Društva.

1.2. OSNOVA SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška, a u skladu s HSFI. Financijski izvještaji su sastavljeni prema načelu nastanka poslovnog događaja, odnosno, učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju se u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose, te pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno HSFI zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Uprava Društva smatra da tijekom sastavljanja ovih financijskih izvještaja nije bilo nikakvih prosudbi koje bi mogle imati značajan utjecaj na iznose prikazane u financijskim izvještajima.

Podaci u financijskim izvještajima izraženi su u hrvatskim kunama („kn") koja je funkcionalna valuta Društva.

Na dan bilanciranja devizne transakcije i transakcije s valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke (u daljnjem tekstu HNB), a stvarno nastale tečajne razlike koje su proizašle iz tih transakcija knjiže se u korist prihoda ili na teret rashoda Društva. Računovodstvene politike Društva u 2021.g. nisu se mijenjale.

Srednji tečaj HNB	2020.g.	2021.g.
EUR	7,536898	7,517174
USD	6,139039	6,643548
GBP	8,353910	8,958615

1.3. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA PRIMJENJENIH U 2021. g.

Osnovne računovodstvene politike koje su primijenjene kod sastavljanja financijskih Izvještaja za 2021.g. su slijedeće:

a) Prihodi

Prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku primljene naknade po fer vrijednosti ili potraživanja za prodane proizvode i usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Društvo priznaje prihode sukladno HSFI 15, odnosno kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, te kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva, a dijele se na:

i. Poslovne prihode iskazane po fakturnoj vrijednosti koji obuhvaćaju prihode od prodaje trgovačke robe, servisnih usluga, usluga posredovanja, najmova ili zakupa i ostale prihode (rabate, prihode dugoročnih rezerviranja, prihode od naplata šteta po raskidu Ugovora o radu i sl.)

ii. Financijske prihode koji obuhvaćaju prihode od kamata i tečajnih razlika.

b) Rashodi

Rashodi poslovanja predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva imovine ili stvaranja obveza što kao posljedicu ima smanjenje glavnice. Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada se mogu pouzdano izmjeriti (HSFI 16), odnosno sučeljavanjem rashoda s prihodima. Svi rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje bez obzira na to kada će biti plaćeni knjiže se na teret računa rashoda, odnosno troškova razdoblja na koje se odnose.

Troškovi prema odobrenim računima za materijal, rezervne dijelove, sitan inventar i zaštitnu opremu evidentiraju se posredovanjem skladišnog i materijalnog poslovanja, te se priznaju kao rashod razdoblja prema stvarnom iskorištenju i stavljanju u uporabu.

Rashodi poslovanja dijele se na:

i. Poslovne rashode koji obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, ostale troškove, vrijednosno usklađenje, te ostale poslovne rashode

1. Materijalni troškovi odnose se na troškove sirovina i materijala, troškove prodane robe, te ostale vanjske troškove usluga (prijevozne usluge, vanjske usluge izrade dobara ili usluge, usluge održavanja i zaštite, zakupa, promidžbe, intelektualne usluge, komunalne usluge, usluge reprezentacije i troškove ostalih vanjskih usluga).

2. Troškovi osoblja su troškovi plaća zaposlenih u Društvu. Sastoje se od neto plaće, poreza i doprinosa iz plaće i doprinosa na plaću.

3. Amortizacija je postupno proporcionalno trošenje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, tijekom njezina vijeka uporabe. Novonabavljena imovina

amortizira se od prvog dana sljedećeg mjeseca kad se stavi u upotrebu. Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije što znači da se primjenjuje ista stopa amortizacije kroz cijeli vijek trajanja sredstva. U slučaju rashoda ili prodaje, imovina se amortizira zaključeno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja.

4. Ostali troškovi obuhvaćaju naknade troškova i ostala materijalna prava zaposlenika, premije osiguranja, bankovne usluge, članarine, poreze i doprinose koji ne zavise od poslovnog rezultata.

5. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine odnosi se na ispravak i otpis potraživanja temeljem procjene Uprave Društva o nemogućnosti naplate istih, iako su poduzete sve zakonske mogućnosti za naplatu.

6. Rezerviranja obuhvaćaju troškove dugoročnog rezerviranja za gubitke po započetim sudskim sporovima, za otpremnine i neiskorišteni godišnji odmor.

7. Ostali poslovni rashodi uključuju troškove naknadnih popusta, odobrenja, novčane kazne, naknade štete i darovanja.

ii. Financijski rashodi obuhvaćaju kamate iz odnosa s nepovezanim društvima (kredit banke), negativne tečajne razlike, te ostale troškove financiranja (Bilješka 5).

c) Rezultat poslovanja financijske godine

Rezultat poslovanja financijske godine pokazuje uspješnost poslovanja poduzeća kroz određeni period. Sadrži prikaz prihoda i rashoda, te ostvarenog financijskog rezultata prije oporezivanja. Obveza poreza na dobit tzv. tekući porez utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit i kao takav utječe na rezultat poslovanja financijske godine.

d) Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina se u poslovnim knjigama evidentira po nabavnoj vrijednosti koju čini nabavna vrijednost sredstva uvećana za sve troškove nastale do njezinog stavljanja u uporabu.

Navedena imovina se evidentira kao materijalna i nematerijalna, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kuna. Imovina čija je vrijednost niža od 3.500 kuna, bez obzira na vijek trajanja, iskazuje se kao sitan inventar, te se jednokratno otpisuje prilikom stavljanja sredstva u upotrebu.

Dugotrajna nematerijalna imovina obuhvaća imovinu bez fizičkog obilježja, odnosno imovinu koja se može identificirati kao što su koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava. Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema, alati, pogonski inventar, te ostala materijalna imovina i imovina u pripremi u skladu s HSFI.

Prema usvojenoj politici primjene stopa za obračun amortizacije Društvo u 2021.g. koristi slijedeće stope:

Nematerijalna imovina	50%
Građevinski objekti	2%
Građevinski objekti –imovina koja nije u upotrebi	0,5%
Računalna oprema	50%
Alati, transportna sredstva i uredska oprema	25%

e) Potraživanja

Potraživanja u trajanju dužem od jedne godine predstavljaju dane depozite i jamčevinu za nabavljena sredstva prema kreditnim financijskim institucijama ili leasing društvima.

f) Kratkotrajna imovina

i.) Zalihe

Zalihe Društva čine zalihe sirovine i materijala, kao i zalihe rezervnih dijelova na skladištu. Zalihe se u računovodstvu iskazuju u bruto bilančnim vrijednostima prema kalkulativnoj prodajnoj cijeni u koju su uključene kupovna cijena, uvozna carina, troškovi prijevoza, rukovanja zalihama i drugi troškovi koji se mogu izravno pripisati pri stjecanju. Kad se rezervni dijelovi iskoriste za zamjenu ili popravak opreme, knjigovodstveni iznos tih rezervnih dijelova priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su iskorišteni. Iznos bilo kojeg otpisa zaliha i svi gubici zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanku gubitka.
Zalihe rezervnih dijelova, sirovina i materijala iskazuju se u poslovnim knjigama temeljem odredbi HSFI 10 tj. po trošku nabave i priznaju se u troškove prilikom stavljanja u upotrebu po prosječnim cijenama.

Dio zaliha materijala koje služe za održavanje zrakoplova i koje su preuzete temeljem Odluke Vlade RH, Društvo putem radnih naloga troši prilikom servisiranja letjelica za MORH (dijelovi bez naknade).

ii.) Potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njihovoj vrijednosti, u skladu s odredbama HSFI.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo, utuženo ili u postupku pokretanja tužbe.

Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava Društva.

iii.) Financijska imovina

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika, dani zajmovi, depoziti, ulaganja u vrijednosne papire i ostala financijska imovina.

iv.) Novac u banci i blagajni

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici („kn"). Devizna sredstva u bankama i blagajni također se iskazuju u nominalnoj vrijednosti izraženoj kunama primjenom srednjeg tečaja HNB-a na dan bilance.

g) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Unaprijed plaćeni troškovi za buduće razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se kao troškovi razdoblja na koje se odnose. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenata po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja. Osnova prihodovanja i iskazivanja takvih svota na vremenskim razgraničenjima mora biti utvrđena u odgovarajućim knjigovodstvenim ispravama.

h) Kapital i rezerve

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine i izražava se temeljem odredbi HSFI-a kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza. Kapital Društva čini upisani kapital, revalorizacijske rezerve, preneseni gubitak i dobit tekuće godine. Iznos upisanog kapitala iskazan je u kunama i upisan je u sudski registar.

Revalorizacijske rezerve su prikaz ispravka vrijednosti koje čine dio povećanja ili smanjenja knjigovodstvene vrijednosti imovine.

i) Rezerviranja

Rezerviranja su jedan od modela kako na računovodstveno i porezno dopusti način stvoriti obvezu (pričuvu) za očekivane troškove koji mogu nastati kao posljedica sadašnjih aktivnosti. Obuhvaćaju troškove dugoročnog rezerviranja za gubitke po osnovi otpremnina, započetih sudskih sporova i troškova rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor.

j) Obveze

Dugoročne i kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza. Otvorene obveze u stranoj valuti iskazuju se po tečaju na dan evidentiranja obveza (povijesnom tečaju), a na dan zaključivanja bilance (31.12.), svode se na srednji tečaj HNB-a, pri čemu se nastale tečajne razlike knjiže u korist prihoda ili terete rashode Društva.

k) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Prihodi budućeg razdoblja predstavljaju prihod koji nema uvjete za priznavanje u tekućem obračunskom razdoblju, te se odgađaju preko vremenskih razgraničenja za buduća razdoblja.

2. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

2.1.PRIHODI OD PRODAJE (HSFI 15.70, 15.71)

		2020.g.	2021.g.	% struktura	Indeks (3/2)
1.		2.	3.	4.	5.
Prihodi od prodaje servisnih usluga	1.	54.478.191	55.515.105	62,00	101,90
Prihodi od prodaje roba i trg. usluga	2.	18.243.552	27.456.225	31,00	150,50
Prihodi od usluga posredovanja	3.	1.045.951	6.076.548	7,00	580,96
UKUPNI PRIHODI OD PRODAJE:		**73.767.694**	**89.047.878**	**100,00**	**120,71**

Prihodi od prodaje glavni su izvori prihoda djelatnosti i iznose 89.047.878 kuna što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja povećanje od 15.280.184 kune ili 20,71%, a čine ih:

1. Prihodi od prodaje servisnih usluga u iznosu od 55.515.105 kuna čine 62% poslovnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu zabilježen je rast od 1,9% unatoč pandemiji COVID 19, koja je zahvatila svjetsku ekonomiju i gospodarstvo, te kao takva narušila planove i tijek redovnog poslovanja. Servisne usluge čine bazu djelatnosti Društva, odnosno obuhvaćaju poslove redovnog programa održavanja ZTMS i TMS[1] za MORH, modifikaciju CL-415, modernizaciju zrakoplova PC-9, popravak i servis na AT-u, te proizvodne i servisne usluge prema domaćim civilnim naručiteljima.
   Razrada prema tipu ZTMS i TMS-a dana je u *Tablici 2.* ovog izvještaja (str.19.).

2. Prihodi od prodaje roba i trgovačkih usluga u iznosu od 27.456.225 kuna odnose se na nabavu vanjskih usluga kooperanata, rezervnih dijelova i potrošnog materijala za narudžbe koje su temeljene prema planskom proračunu MORH-a.

3. Prihodi od usluga posredovanja u iznosu od 6.076.548 kuna čine prihodi po osnovi komisionih poslova za proviziju i naknadu za provođenje M+ programa.

Nastavno na prihode od prodaje servisnih usluga Društvo je za pružene servisne usluge na civilnom tržištu ostvarilo 8.380.924 kune što čini udio od 9% u grupi prihoda od prodaje, te je dan tablični prikaz kako slijedi.

[1]Zrakoplovno-tehnička materijalna sredstva i Tehnička materijalna sredstva – skraćeno ZTMS-TMS

Tablica 1. CIVILNI NARUČITELJI ZA 2021.g.			
Redni broj	Naručitelj	Ukupno NS	Ukupno (bez PDV-a)
1.	AERO STANDARD d.o.o. ZADAR	0,0	1.400
2.	AUTOCENTAR-MERKUR d.d.,ZAGREB	0,0	6.605.996
3.	BELLGeospace Ltd, EDINBURGH	0,0	110.308
4.	ČESKA LETECKA SERVISNI a.s., PRAG (ČLS)	1.267,0	1.117.477
5.	CROATIA AIRLINES d.d. ZAGREB	610,6	185.653
6.	DIREKCIJA ZA KORIŠTENJE SLUŽBENIH ZRAKOPLOVA,VELIKA GORICA	64,0	23.360
7.	ĐURO ĐAKOVIĆ,SLAVONSKI BROD, ZAGREB	81,0	10.458
8.	INA MAZIVA d.o.o.	0,0	1.600
9.	INETEC – INSTITUT ZA NUKLEARNU TEHNOLOGIJU,ZAGREB	44,4	14.405
10.	KPA UNICON d.o.o., ZAGREB	8,0	800
11.	MA-RA d.o.o., ZAGREB	11,0	3.500
12.	SAAB AB, Ostersund, STOCKHOLM	0,0	172.104
13.	TRADE AIR, VELIKA GORICA	12,0	3.360
14.	WELCOME PRODUCTION d.o.o., ZAGREB	0,0	130.500
	UKUPNO	**2.098,00**	**8.380.924**

Tablica 2. ZBIRNO - po tipu ZTMS/TMS od 01.01. 2021. do 31.12.2021.g. po ugovoru broj: UG-201-19-0018, UG-201-20-0027 i UG-201-21-0036

RED. BR.	ZTMS/TMS	NS PREV. RADOVI	NS KOREKT. RADOVI	NS ING. RADOVI	CIJENA MATERIJALA	MANIPULAT. TROŠKOVI ZA MATERIJAL	MATERIJAL IZRADA ZTC	ZAVISNI TROŠKOVI	MANIPULAT. TROŠKOVI ZA ZAVISNE TROŠKOVE	CIJENA USLUGE PODIZVODIT-ELJA	MANIPULAT. TROŠKOVI ZA PODIZVODIT-ELJA	CIJENA RADOVA ZTC	UKUPNA CIJENA USLUGE NETO	UKUPNA CIJENA USLUGE BRUTO	UG. BROJ
1.	Mi-8	0,00	0,00	0,00	1.359.563,24	135.956,32	0,00	2.500,00	250,00	0,00	0,00	0,00	1.498.269,56	1.872.836,95	UG-201-19-0018
1.	AT-802F/A	2669	1600,25	85,43	563.831,62	52.066,63	4.782,30	27.847,40	0,00	57.471,95	5.747,20	1.867.253,60	2.579.000,70	3.223.750,88	UG-201-20-0027
2.	BAMBI BUCKET	96	0	9,6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.496,00	27.496,00	34.370,00	
3.	BELL-206B	171,5	32	18,78	189.343,49	18.934,39	0,00	0,00	0,00	8.466,69	846,67	105.725,44	323.316,68	404.145,85	
4.	CL-415	5736,5	2034,5	1734,37	5.195.425,67	485.218,49	21,00	0,00	0,00	1.644.043,83	164.404,38	4.374.836,84	11.863.950,21	14.829.937,76	
5.	CL-415 M+	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.000,00	280.000,00	350.000,00	
6.	Mi-171 Sh	2	265,84	32,21	93.778,93	9.362,64	10,50	5.040,12	0,00	38.564,06	3.856,41	91.534,72	242.147,38	302.684,23	
7.	Mi-8	4	498	75,01	4.929.219,50	416.044,19	17.564,28	91.471,89	0,00	2.796.387,09	279.600,91	218.144,88	8.748.432,74	10.935.540,93	
8.	MiG-21	89	82	26,4	702.272,09	69.009,99	1.878,40	1.170,93	0,00	25.268,25	2.478,63	107.559,60	909.637,89	1.137.047,36	
9.	OH 58D	0	0	0	3.357,24	335,72	0,00	38.155,27	0,00	57.448,33	5.744,84	0,00	105.041,40	131.301,75	
10.	OSTALO	0	0	0	279.846,00	27.984,60	0,00	5.520,93	0,00	5.722,50	572,25	472.000,00	791.646,28	989.557,85	
11.	PC-9(M)	354	19	28,85	519.073,12	51.889,95	0,00	24.058,24	0,00	57.791,16	5.779,12	228.595,20	887.186,79	1.108.983,49	
12	ZLIN-242 L	0	38	6,2	5.892,37	589,23	0,00	2.357,19	0,00	0,00	0,00	24.668,80	33.507,59	41.884,49	
1.	AT-802F/A	8177,50	2827,50	1146,39	942.654,94	91.497,94	0,00	20.027,77	0,00	0,00	0,00	4.913.615,00	5.967.795,65	7.459.744,56	UG-201-21-0036
2.	BELL-206B	342	278	69,25	489.703,83	47.388,89	0,00	10.713,38	0,00	95.849,59	9.548,42	295.231,20	948.435,31	1.185.544,14	
3.	CL-415	13323	8285,5	3093,75	4.411.196,02	396.808,17	3.994,60	79.465,05	0,00	4.580,00	458,00	10.418.135,52	15.314.637,36	19.143.296,70	
4.	CL-415 M+	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.000,00	280.000,00	350.000,00	
5.	Mi-171 Sh	0	1003,68	132,56	130.645,67	12.417,84	2.517,08	5.414,56	0,00	31.319,80	3.124,78	370.766,56	556.206,29	695.257,86	
6.	Mi-8	7316	1305	790,95	7.054.058,79	716.565,42	51.713,75	132.127,44	0,00	2.224.286,10	220.355,83	4.179.872,60	14.578.979,93	18.223.724,91	
7.	MiG-21	293,5	235,5	60,04	1.267.377,96	119.427,18	3.114,09	45.502,86	0,00	872.504,49	86.343,55	291.136,92	2.685.407,05	3.356.758,81	
8.	OH 58D	0	439	62,8	49.186,09	4.908,46	0,00	15.200,80	0,00	6.892,96	689,30	210.295,20	287.172,81	358.966,01	
9.	OSTALO	0	312	2,5	12.768,00	1.276,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	559.564,00	573.608,80	717.011,00	
10.	PC-9(M)	1145	1008	239,49	217.822,83	15.034,97	990,41	49.680,48	0,00	2.015.840,96	200.079,01	1.102.574,48	3.602.023,14	4.502.528,93	
11.	ZLIN-242 L	0	202	12,3	6.349,84	536,61	0,00	9.651,60	0,00	0,00	0,00	80.172,80	96.710,85	120.888,56	
UKUPNO:		**39719,00**	**20465,77**	**7626,88**	**28.423.367,24**	**2.673.254,43**	**86.586,41**	**565.905,91**	**250,00**	**9.942.437,76**	**989.629,30**	**30.499.179,36**	**73.180.610,41**	**91.475.763,01**	
UKUPNO NS:		**67811,65**													

2.2. OSTALI POSLOVNI PRIHODI (HSFI 15.70, 16.40)

	2020.g.	2021.g.	% struktura	Indeks (3/2)
1.	2.	3.	4.	5.
Prihodi od popusta (sconta, rabati, odobrenja)	10.618	180.056	24,20	1695,77
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	72.268	525.263	70,59	726,83
Ostali	568.150	38.805	5,21	6,83
UKUPNO OSTALI POSLOVNI PRIHODI:	651.036	744.124	100,00	114,30

Ostali poslovni prihodi obuhvaćaju:

1. prihode od popusta (naknadna odobrenja od dobavljača, refundacije, naplate šteta po raskidima Ugovora o radu, ukidanja rezerviranja i inventurne razlike) u iznosu od 180.056 kuna

2. prihode od ukidanja dugoročnih rezerviranja (otpremnine, sudski sporovi i neiskorišteni godišnji odmor) u iznosu od 525.263 kuna

3. ostale prihode (prihodi inventurnih viškova roba, sirovina i materijala, te rezervnih dijelova) u iznosu od 38.805 kuna

Kategorija ostalih poslovnih prihoda u iznosu 744.124 kuna sudjeluju sa 0,83% u strukturi ukupnih poslovnih prihoda (89.792.002 kuna).

2.3. MATERIJALNI TROŠKOVI (HSFI 10.42, 16.40)

		2020.g.	2021.g.	Struktura %	Indeks
Materijalni troškovi		**48.012.525**	**51.512.815**	**100,00**	**107,29**
Troškovi sirovina i materijala	**i**	**27.316.986**	**37.395.138**	**72,59**	**136,89**
Utrošak sirovina i materijala		25.400.996	35.396.157	68,71	139,35
Potrošena energija i gorivo		1.915.990	1.998.981	3,88	104,33
Troškovi prodane robe	**ii**	**65.886**	**139.247**	**0,27**	**211,35**
Ostali vanjski troškovi	**iii**	**20.629.653**	**13.978.430**	**27,14**	**67,76**
Prijevozne usluge, telefonske, poštarina i sl.		129.460	165.018	0,32	127,47
Vanjske usluge pri izradi dobara i održavanja		13.839.703	9.760.910	18,95	70,53
Usluge održavanja, zaštite servisne usluge		3.256.163	999.249	1,94	30,69
Usluge zakupa		116.232	54.516	0,11	46,90
Usluge promidžbe , sponzorstva, troškova		57.369	121.247	0,24	211,34
Intelektualne usluge		484.400	336.077	0,65	69,38
Komunalne usluge		1.464.527	1.485.073	2,88	101,40
Ostale usluge		1.281.799	1.056.342	2,05	82,41

i. Trošak sirovina i materijala iznosi 37.395.138 kuna i veći je za 10.078.152 kune u odnosu na prethodnu 2020.g. (27.316.986 kuna). Najveći dio troška odnosi se na rezervne dijelove i potrošni materijal za preventivne, korektivne i servisne radove na zrakoplovima, te nabavu trgovačke robe i materijala za vlastite potrebe MORH-a (35.396.157 kuna). U strukturi ukupnih materijalnih troškova sudjeluju sa udjelom od 72,59% i predstavljaju najveći dio troška ove grupe rashoda. Tijekom godine na električnu energiju, gorivo i ulje za loženje utrošeno je 1.999.981 kuna u odnosu na 2020.g. (1.915.990 kuna) čime je ostvareno neznatno povećanje od 82.991 kuna. Trošak energenata u ukupnim materijalnim troškovima čini svega 3,88%.

ii. Troškovi prodane robe odnose se na vlastitu proizvodnju proizvoda temeljem narudžbi naručitelja i čine trošak od 139.247 kuna ili 0,27% ukupnih materijalnih troškova. U odnosu na 2020.g. (65.886 kuna) bilježe povećanje proizvodne djelatnosti za 111,35%.

iii. Ostali vanjski troškovi usluga iznose ukupno 13.978.430 kuna i čine 27,14% materijalnih troškova. Strukturu ovog troška čine prijevozne usluge, troškovi telefona, poštarine, vanjske usluge kooperanata, servisne usluge, usluge zakupa, promidžbe, intelektualne, komunalne i ostale usluge. Najveći trošak od 9.760.910 kuna odnosi se na nabavu roba i usluga ovlaštenih inozemnih partnera za održavanje zrakoplovnih komponenti prema iskazu potreba kupca MORH-a. U usporedbi sa 2020.g. (13.839.703 kune), vidljivo je smanjenje 29,47% budući da je poslovanje bilo suočeno sa poteškoćama oko isporuka materijalnih sredstava i opreme koji su porijeklom iz zemalja s istočnog tržišta.

2.4. TROŠKOVI OSOBLJA

Struktura zaposlenih u redovnom radnom odnosu

Red br.	SPOL	Stručna sprema								Ukupno	% udio	Starosna struktura (godine)				UKUPNO
		MR. SC.	VSS	VŠS	VKV	SSS	KV	PKV	NKV			do 30	do 40	do 50	preko 50	
1.	Ženski	0	12	7	0	14	0	0	2	**35**	17,86	4	10	7	14	
2.	Muški	1	17	21	11	107	2	1	1	**161**	82,14	22	31	33	75	
	UKUPNOΣ	**1**	**29**	**28**	**11**	**121**	**2**	**1**	**3**	**196**	**100,00**	**26**	**41**	**40**	**89**	**196**

		2020.g.	2021.g.	Struktura %	Index
Troškovi osoblja	**i**	**22.416.326**	**22.293.765**	**100,00**	**99,45**
Neto plaće i nadnice		14.101.968	14.229.977	63,83	100,91
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		5.100.271	4.878.859	21,88	95,66
Doprinosi na plaće		3.214.087	3.184.929	14,29	99,09

i. Troškovi osoblja iznose 22.293.765 kuna i čine smanjenje od 122.561 kunu u odnosu na prethodnu godinu (2020.g. 22.416.326 kuna). U ukupnim rashodima sudjeluju sa svega 26,21%.

Redni broj	Opis	2020.g.	2021.g.
1.	Broj zaposlenih (fizičko stanje) na dan 31.12.	198	196
2.	Prosječan broj zaposlenih na dan 31.12.	201	197
3.	Broj zaposlenih na bazi ostvarenih sati rada na 31.12.	154	151

Na dan 31.12.2021.g. u Društvu je zaposleno 196 djelatnika što u odnosu na prethodnu godinu znači smanjenje broja zaposlenih (2020.g. 198 djelatnika), dok je na bazi stvarnih sati rada zaposlen 151 radnik (2020.g.154 radnika). Obzirom na kretanje broja zaposlenih koje je u silaznom trendu i novčani ekvivalent bruto plaća se smanjuje u odnosu na prethodnu godinu s kojom se uspoređuje.

2.5. AMORTIZACIJA

		2020.g.	2021.g.	Struktura %	Index
Amortizacija	i	6.172.379	6.150.407	100,00	99,64

i. Troškovi amortizacije u 2021.g. iznose 6.150.407 kuna (2020.g., 6.172.379 kuna) i u strukturi ukupnih poslovnih rashoda čine udio od 7,74%. Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano prema amortizacijskim grupama, linearnoj metodi i stopama koje propisuje Zakon o porezu na dobit.

2.6. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (HSFI 16.40)

		2020.g.	2021.g.	Struktura %	Index
Ostali troškovi		2.986.598	3.750.650	100,00	125,58
Naknade troškova zaposlenima i troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih		2.440.336	3.088.512	82,35	126,56
Premije osiguranja		56.631	49.987	1,33	88,27
Bankovne usluge i naknade		63.225	52.695	1,40	83,35
Ostalo (stručna literatura, obrazovanje)		426.406	559.456	14,92	131,20

Ostale troškove poslovanja čine naknade zaposlenima i troškovi materijalnih prava radnika, premije osiguranja, bankovni troškovi, troškovi stručnog osposobljavanja koji iznose 3.750.650 kuna i u ukupnim rashodima sudjeluju sa udjelom od 3,74%. U odnosu na prethodnu 2020.g. ova grupa troškova bilježi povećanje od 25,58% koje se uglavnom odnosi na izdatke za materijalna prava radnika (trošak prijevoza, prehrana radnika, solidarne pomoći, božićnica i sl.), te troškove stručnog osposobljavanja i obrazovanja radnika u iznosu 559.456 kuna. Premije osiguranja, bankovne usluge i naknade ne bilježe značajne oscilacije i u korelaciji su sa prošlogodišnjim veličinama.

2.7. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2020.g.	2021.g.	Struktura %	Index
Vrijednosno usklađenje	0	131.716	0	0

Vrijednosno usklađenje odnosi se na ispravak kratkoročnih potraživanja za neizvjesnu naplatu temeljem kojeg će se poduzimati pravne radnje (prisilna naplata, utužene ili nagodba). U 2021.g. vrijednosno je usklađeno odnosno otpisano potraživanje od HZZO-a u iznosu 131.716 kuna za refundacije bolovanja radi zastare. Ovaj otpis potraživanja, temeljem čl. 9. Zakona o porezu na dobit, porezno je nepriznati rashod i kao takav prikazan je na PD obrascu, redni broj 20. (*Obrazac porez na dobit, skraćeno: obrazac PD*).

2.8. REZERVIRANJA ZA TROŠKOVE I RIZIKE (HSFI 16.40)

	2020.g.	2021.g.	Struktura %	Index
Rezerviranja	72.268	399.734	100,00	553,13
Rezerviranja za otpremnine	67.000	264.630	66,20	394,97
Rezerviranja za sudske sporove	0	131.813	32,97	0,00
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore (u skupini bilance na kontu 29)	5.268	3.291	0,83	62,47

Rezerviranja u 2021.g. iznose 399.734 kune. Kao i u prethodnim godinama rezerviranja su definirana Odlukom Društva i njihovo praćenje vodi se na pasivi bilance za otpremnine, sudske sporove i neiskorištene godišnje odmore (skupina konta 28 i dio konta 29). Ove godine trošak je veći u odnosu na prethodnu, jer su određeni sudski sporovi završeni, te je isplaćena otpremnina određenom broju zaposlenika.

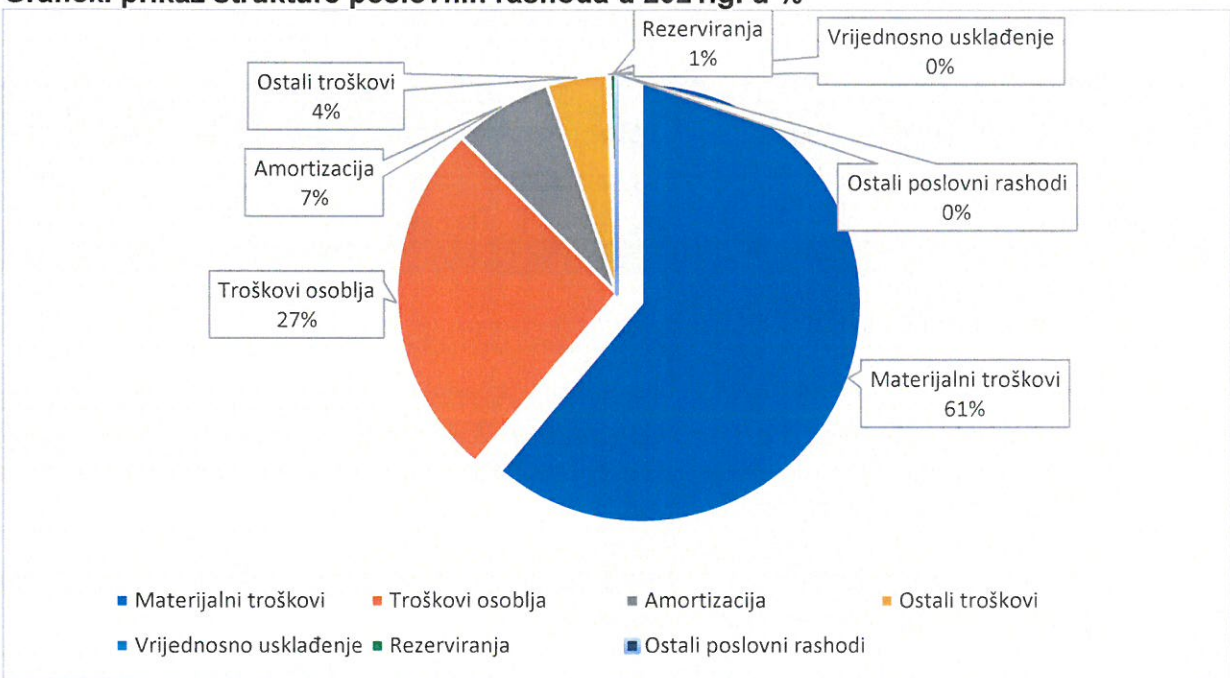
2.9. OSTALI POSLOVNI RASHODI (HSFI 16.40)

	2020.g.	2021.g.	Struktura %	Index
Ostali poslovni rashodi	131.577	34.503	100,00	26,22
Troškovi ostalih otpisa	112.258	2.503	7,25	2,23
Kazne, penali, nadoknade šteta i troškova iz Ugovora	0	500	1,45	0,00
Darovanje do 2% ukupnog prihoda	18.881	31.500	91,30	166,83
Ostali nespomenuti poslovni rashodi	438	0	0	0,00

Ostali poslovni rashodi iznose svega 34.503 kune i u strukturi ukupnih poslovnih rashoda predstavljaju neznatni udio od svega 0,16%. Odnose se na rashode s osnova otpisa, naknadnih popusta i odobrenja, reklamacija, troškova novčanih kazni i darovanja do 2% ukupnog prihoda. U odnosu na prethodnu godinu (2020.g. 18.881) stavka troška darovanja od 31.500 kuna bilježi u 2021.g. povećanje koje se odnosi na isplatu jednokratne novčane pomoći radnicima čija kućanstva su pogođena potresom i za koje je mjesto stanovanja proglašeno elementarnom nepogodom.

Ukupni poslovni rashodi u 2021.g. iznose 84.273.589 kuna i manji su za 4.481.916 kuna u odnosu na rashode iz 2020 g. (79.791.673 kuna). Ukupni poslovni rashodi odnose se na Materijalne troškove u iznosu 51.512.815 kn, Troškove osoblja u iznosu 22.293.765 kuna, amortizacija u iznosu 6.150.407 kuna, Ostali troškovi 3.750.650 kuna, Vrijednosno usklađenje u iznosu 131.716 kuna, Rezerviranja u iznosu 399.733 kuna i Ostali poslovni rashodi u iznosu 34.503 kuna.

Grafički prikaz strukture poslovnih rashoda u 2021.g. u %



2.10. FINANCIJSKI PRIHODI (HSFI 15.70)

FINANCIJSKI PRIHODI	2020.g.	2021.g.	% struktura	Indeks (2/1)
	1.	2.	3.	4.
Kamate	561	727	0,08	129,59
Tečajne razlike	625.859	895.849	99,92	143,14
Ostali financijski prihodi	1.096	0	0,00	0
UKUPNO	**627.516**	**896.576**	**100,00**	**142,88**

Financijske prihode čine:

- kamate na štedne uloge po viđenju za sredstva u poslovnim bankama
- kamate na oročenu štednju za sredstva oročena u banci na određeni rok
- kamate (zatezne i ugovorne) u trgovačkom odnosu između poduzetnika
- tečajne razlike za valutne obveze prema inozemstvu nastale kao razlika tečaja na dan 31.12.2021.g. (srednji tečaj HNB) i tečaja na dan plaćanja u kunskoj protuvrijednosti na dan valute na računima banke
- ostali financijski prihodi za povrate po osnovi više isplaćenih sredstava (zaposlenima, bankovne transakcije i sl.)

Financijski prihodi 2021.g. bilježe povećanje od 269.060 kuna ili 42,88 % u odnosu na prethodnu 2020. g. Povećanje od 43,14% uglavnom se odnosi na tečajne razlike nastale trgovanjem, odnosno dogovaranjem kupovnog tečaja sa Sektorom poslova riznice poslovnih banaka. U strukturi ukupnih prihoda 2021.g. financijski prihodi sudjeluju sa neznatnim udjelom od 0,99%.

2.11. FINANCIJSKI RASHODI

FINANCIJSKI RASHODI	2020.g.	2021.g.	% struktura	Indeks (2/1)
	1.	2.	3.	4.
Kamate	3.978	47.865	6,22	1203,24
Tečajne razlike	468.026	721.483	93,78	154,15
UKUPNO	472.004	769.348	100,00	163,00

Financijske rashode čine:

- Kamate u iznosu 47.865 kuna proizašle iz Rješenja presude završenog sudskog spora bivšeg zaposlenika Društva (2020.g. 3.978 kuna). Društvo svoje obveze prema dobavljačima, financijskim institucijama i sl. izvršava u roku, stoga nema elemenata i osnova za njihov iskaz.

- Tečajne razlike u iznosu od 721.483 kune koje troškovno u ukupnim rashodima sudjeluju sa udjelom od svega 0,90%.

Financijska aktivnost (razlika financijskih prihoda i rashoda) bilježi dobit u iznosu od 127.228 kuna i kao takva sudjeluje u ukupnoj dobiti sa udjelom od 2,25%.

2.12. DOBIT/GUBITAK FINANCIJSKE GODINE

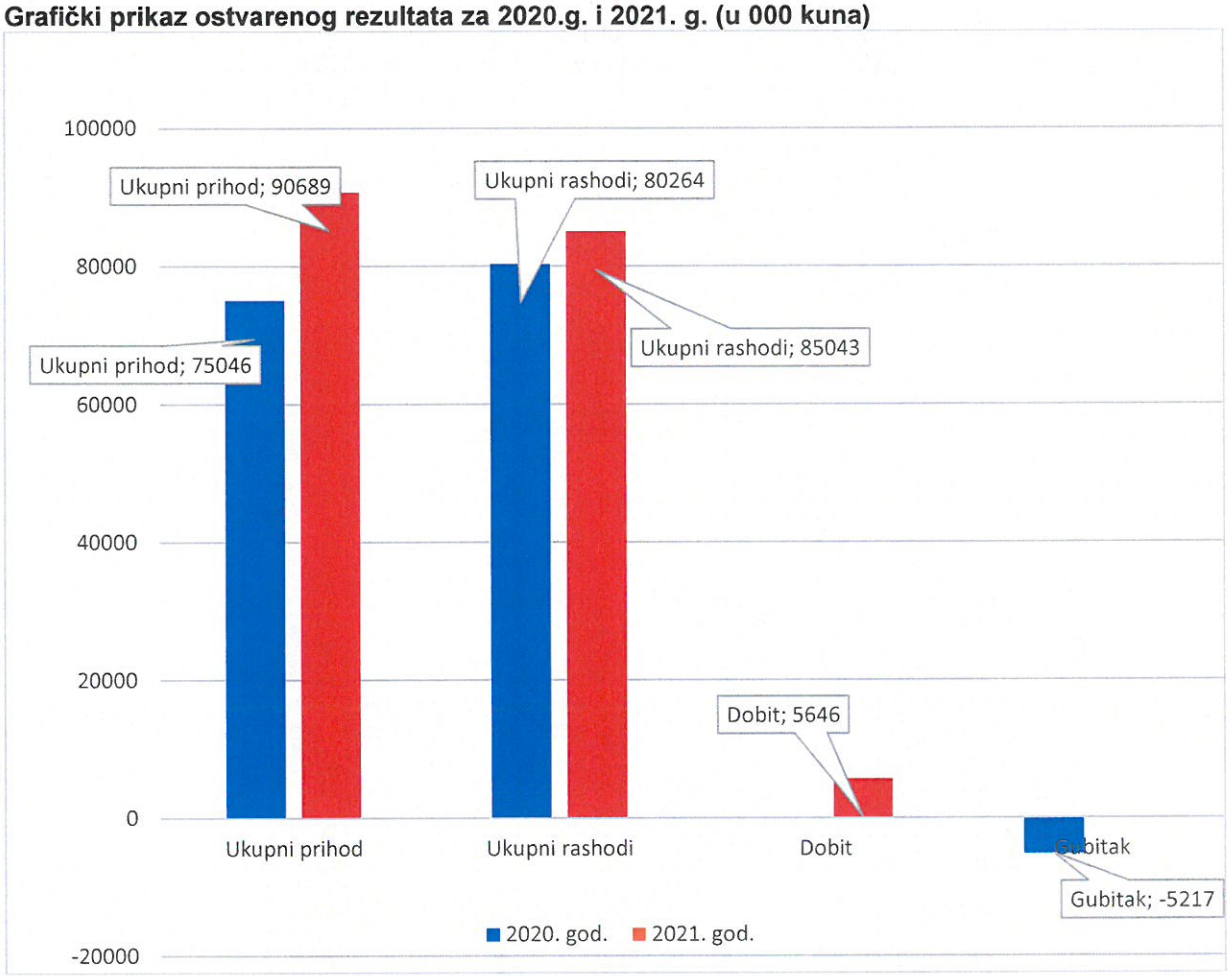
	2020.g.	2021. g.	Indeks 2021./2020.
UKUPNI PRIHODI	75.046.246	90.688.578	120,84
UKUPNI RASHODI	80.263.677	85.042.937	105,95
POREZ NA DOBIT	0	0	0
NETO DOBIT/GUBITAK TEKUĆE GODINE	-5.217.431	5.645.641	-108,21

Za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021.g. Društvo je ostvarilo dobit od 5.645.641 kuna (2020.g. gubitak 5.217.431 kuna).

Sukladno Obrascu PD za 2021.g. ostvarena dobit nije dostatna za pokriće prenesenog poreznog gubitka iz ranijih godina (19.884.135 kuna), stoga Društvo nije obveznik poreza na dobit.

O podijeli dobiti odlučuje Glavna skupština Društva. Temeljem čl. 220. ZTD-a uređeno je da se ostvarena neto dobit treba uporabiti prema propisanom redoslijedu, stoga će i prijedlog Odluke Glavne skupštine glasiti shodno zakonskom tumačenju.

Grafički prikaz ostvarenog rezultata za 2020.g. i 2021. g. (u 000 kuna)



2.13. DUGOTRAJNA IMOVINA (HSFI 5.58, HSFI 6.70)

Stanje i promjene na materijalnoj i nematerijalnoj imovini u 2021.g., prikazane su kako slijedi:

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ukupno materijalna imovina	Patenti, licence i ostala prava	Ukupno nematerijalna imovina	UKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST								
Stanje 31.prosinca 2020.	**72.784.823**	**178.862.488**	**45.506.463**	**5.395.685**	**302.549.459**	**1.293.873**	**1.293.873**	**303.843.332**
Direktna povećanja imovine	0	0	209.886	529.025	738.911	0	0	738.911
Stanje 31.prosinca 2021.	**72.784.823**	**178.862.488**	**45.716.349**	**5.924.710**	**303.288.370**	**1.293.873**	**1.293.873**	**304.582.243**
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Stanje 31.prosinca 2020.	**470.000**	**41.370.936**	**40.705.991**	**3.284.097**	**85.831.024**	**1.184.988**	**1.184.988**	**87.016.012**
Direktna smanjenja (povećanja) imovine	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	4.038.940	1.586.827	495.993	6.121.760	28.648	28.648	6.150.408
Stanje 31.prosinca 2021.	**470.000**	**45.409.876**	**42.292.818**	**3.780.090**	**91.952.784**	**1.213.636**	**1.213.636**	**93.166.420**
SADAŠNJA VRIJEDNOST								
Stanje 31.prosinca 2020.	**72.314.823**	**137.491.552**	**4.800.472**	**2.111.588**	**216.718.435**	**108.885**	**108.885**	**216.827.320**
Stanje 31.prosinca 2021.	**72.314.823**	**133.452.612**	**3.423.531**	**2.144.620**	**211.335.586**	**80.237**	**80.237**	**211.415.823**

Dugotrajnu imovinu u iznosu od 211.415.823 kuna čini:

- materijalna imovina od 211.335.587 kuna s udjelom u ukupnoj imovini od 99,96%
- nematerijalna imovina od 80.236 kuna s udjelom od svega 0,04% za ulaganja u softver, elaborate i projektnu dokumentaciju.

Struktura materijalne imovine		% struktura
Zemljište	72.314.823	34,22
Građevinski objekti	133.452.612	63,15
Postrojenje i oprema	3.423.532	1,62
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	2.144.620	1,01
Ukupno materijalna imovina	**211.335.587**	**100,00**

Tijekom godine za nabavu nove opreme, postrojenja i alata utrošeno je 738.911 kuna. Obzirom da se ni u planu nabave kao ni u financijskom planu poslovanja nisu planirala značajna ulaganja u imovinu, ovaj iznos je opravdan i odnosi se na nabavu imovine male vrijednosti (oprema i alati) nužne za nesmetano odvijanje radnih procesa.

Nekretnine Društva upisane su u zemljišne knjige i nisu opterećene teretom.

Vrijednosno usklađenje u iznosu od 470.000 kuna odnosi se na smanjenje upisane vrijednosti zemljišta, čija vrijednost je upisana veća (prema Statutu Društva) od vrijednosti temeljnog kapitala u sudskom registru, a proizašla je iz matematičke pogreške revizora kod osnivanja Društva.

2.14. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (HSFI 11.39, HSFI 11.41)

U 2021. g. nema podatka na ovoj bilančnoj poziciji.

2.15. FINANCIJSKA IMOVINA (HSFI 9.35 - HSFI 9.43)

U 2021. g. nema podatka na ovoj bilančnoj poziciji.

2.16. ZALIHE (HSFI 10.42)

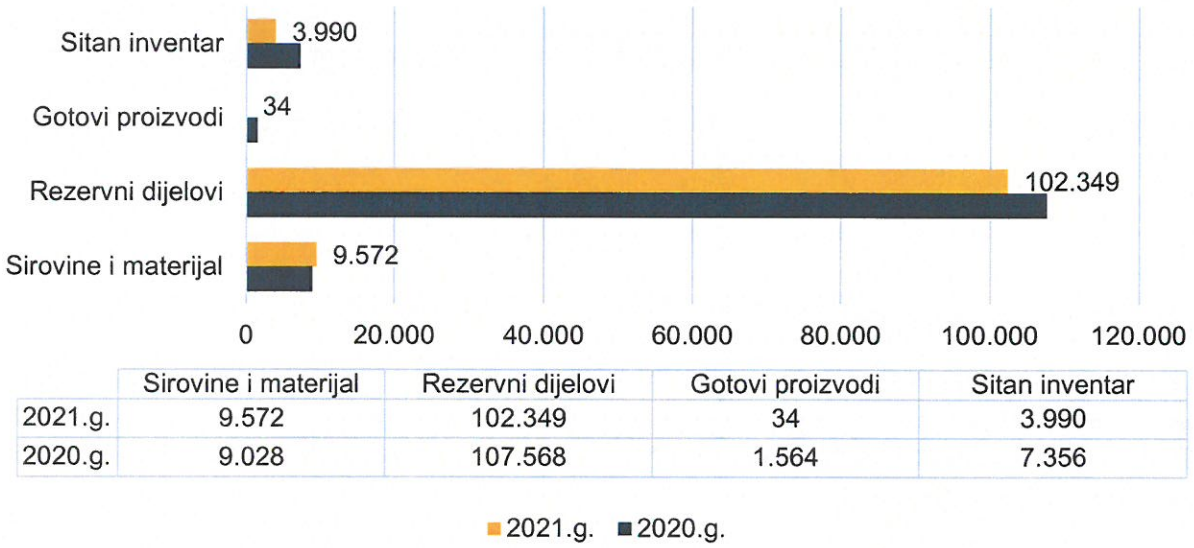
Struktura zaliha	2020.g.	2021.g.	Struktura%
Sirovine i materijal	9.027.502	9.571.603	8,26
Rezervni dijelovi	107.567.637	102.349.005	88,27
Gotovi proizvodi	1.564.467	34.396	0,03
Sitan inventar	7.355.710	3.990.203	3,44
- zalihe sitnog inventara	7.355.710	3.990.203	3,44
- sitan inventar u uporabi	9.712.003	11.832.805	10,21
- auto gume u uporabi	19.798	19.798	0,01
- ispravak vrijednosti inventara i auto guma	-9.731.801	-11.852.603	-10,22
UKUPNO	**125.515.316**	**115.945.207**	**100,00**

i. Zalihe u 2021.g. bilježe ukupno smanjenje od 9.570.109 kuna ili 7,62% u odnosu na 2020.g. (9.027.502 kuna). U ukupnoj strukturi zaliha rezervni dijelovi čine najveći udio u zalihama čak 102.349.005 kuna ili 88,27%.

ii. Sitan inventar čine zalihe na skladištu s namjenom direktnog troška prema potrebi i sitan inventar koji je u uporabi na osobnom zaduženju kod djelatnika ili oprema evidentirana prema lokaciji smještaja u objektu. U odnosu na prošlogodišnje veličine kretanje sitnog inventara obilježava smanjenje inventara sa zalihe (3.990.203 kuna, 2021.g.) u odnosu na prethodnu 2020.g. (7.355.710 kuna) što zbog direktnog utroška, a što zbog prijenosa u uporabu (zaduženje osoba, objekta i sl.).

iii. Predujmovi za zalihe ne bilježe podatak na poziciji bilance u 2021.g.

Grafički prikaz kretanja zaliha u 2020.g. i 2021.g. (u 000 kn)



	Sirovine i materijal	Rezervni dijelovi	Gotovi proizvodi	Sitan inventar
2021.g.	9.572	102.349	34	3.990
2020.g.	9.028	107.568	1.564	7.356

2.17. POTRAŽIVANJA (HSFI 11.39, HSFI 11.41)

Struktura potraživanja		2020.g.	2021.g.	% struktura
-potraživanja od kupaca	i.	6.710.797	207.447	2,62
-potraživanja od zaposlenika i dr.	ii.	22.072	10.317	0,12
-potraživanja od države i dr. tijela	iii.	4.025.077	85.334	1,08
-ostala potraživanja	iv.	4.564.293	7.624.108	96,18
UKUPNO:		**15.322.239**	**7.927.206**	**100,00**

Potraživanja u bilanci na dan 31.12.2021.g. iznose 7.927.206 kuna i čine 2,07% ukupne imovine Društva (aktive).

i. Potraživanja od kupaca iznose 207.447 kuna i u ukupnim potraživanjima učestvuju sa svega 2,62%. Odnose se na dospjela i nedospjela potraživanja u zemlji i inozemstvu. Najveće nedospjelo potraživanje u iznosu od 146.983 kuna odnosi se na kupca Zapovjedništvo HRZ-a i ono čini 70,85% ovih potraživanja.
Vrijednosno usklađenje sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 50.289 kuna odnosi se na potraživanja Europskog obalnog avioprijevoznika čiji je ovršni postupak naplate tražbine u tijeku. Sporno potraživanje Odvjetničkog društva Šerbeti u iznosu od 125.531 kuna, temeljem sudske nagodbe naplaćeno je iznosu od 90.000 kuna, a razlika od 35.531 kuna je otpisana u cijelosti.

	2020.g.	2021.g.	% struktura
- Potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu	6.530,652	207.447	125,38
- Potraživanja od kupaca u sporu	180.145	54.614	4,85
- Ispravak vrijednosti potraživanja	-180.145	-54.614	-30,23
UKUPNO	6.710.797	207.447	100,00

Efikasnim upravljanjem kratkoročnim radnim kapitalom, Društvo adekvatnu likvidnost održava dnevnim i tjednim praćenjem naplate potraživanja i mjesečnim izvještajima kretanja priliva i odliva novčanih ekvivalenata. Ovakvim radnjama ujedno se provodi kontrola i nadzor trenutnog stanja, te pravovremeno uočavanje eventualnih poteškoća i rizika.

Struktura potraživanja na dan	2020.g.	2021.g.
nedospjela potraživanja	6.522.008	146.983
0-30 dana	2.000	0
31 -90 dana	4.000	10.175
preko 90 dana	182.789	50.289
UKUPNO	6.710.797	207.447

ii. Potraživanja od zaposlenika iznose 10.317 kuna, a čine ih inozemni predujmovi za službeni put (3.247 kuna) i za dopunsko zdravstveno osiguranje (7.070 kuna) koje se Društvu refundira iz obustava plaća radnika.

iii. Potraživanja od države i drugih institucija čini iznos od 85.334 kune koji se odnosi na potraživanja za više uplaćene doprinose, porez i prirez iz plaća prethodnih godina, pretporez koji još nije priznat na kartici porezne uprave, potraživanja za refundacije bolovanja od HZZO-*a* koja predstavlja najveću stavku ovog potraživanja (70.119 kuna).

iv. Ostala potraživanja obuhvaćaju iznos od 7.624.108 kuna za izdane predujmove prema inozemnim dobavljačima za vanjske usluge (predujmovi nisu u svezi sa zalihama).

2.18. FINANCIJSKA IMOVINA – KRATKOTRAJNA (HSFI 9.35)

U 2021. g. nema podatka na ovoj bilančnoj poziciji.

2.19. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

Struktura	2020.g.	2021.g.	% struktura
-novac na kunskim računima	17.955.599	46.870.586	99,26
-novac na deviznim računima	74.785	328.574	0,69
-novac u blagajni	8.350	7.267	0,02
-novac u deviznoj blagajni	13.361	12.962	0,03
UKUPNO:	18.052.095	47.219.389	100,00

Novac na kunskom žiroračunu čini 99,26% ukupnih novčanih sredstava, dok preostalih 0,74% čine devizna novčana sredstva za plaćanje obveza prema inozemnim partnerima. Blagajnički promet bilježi vrlo niski postotak 0,07% gotovinskih isplata u odnosu na ukupni priliv novca na žiroračune. Isplate preko blagajne uglavnom se odnose na akontacije i obračune putnih naloga, te isplatu materijalnih troškova.

2.20. VREMENSKA RAZGRANIČENJA (HSFI 14.38, HSFI 14.39)

U 2021. g. nema podatka na ovoj bilančnoj poziciji.

2.21. KAPITAL

Struktura		2020.g.	2021.g.	% struktura
-temeljni (upisani) kapital	i.	370.552.947	370.552.947	101,09
-rezerve iz dobiti	ii.	-6.269.699	-6.269.699	-1,71
-revalorizacijske rezerve	iii.	-470.000	-470.000	-0,13
-preneseni dobitak/gubitak ranijih godina	iv.	2.302.125	-2.915.306	-0,80
-gubitak poslovne godine	v.	-5.217.431	0	0
-dobit poslovne godine	v.	0	5.645.641	1,54
UKUPNO		360.897.942	366.543.583	100,00

i. Temeljni (upisani) kapital iznosi 370.093.500 kuna i čine ga upisane 411.215 redovnih dionica na ime, pojedinačne nominalne vrijednosti 900 kuna čiji je 100%-tni vlasnik Republika Hrvatska. Temeljni kapital je upisan na Trgovačkom sudu u Zagrebu. Upisani temeljni kapital se uvećava za iznos od 459.447 kuna koji se, prema Odluci Uprave, odnosi na materijalnu imovinu za nadstrešnice, spremište i trafostanice sa njima pripadajućim zemljištem koji nije upisan u registar Trgovačkog suda.

ii. Rezerve iz dobiti iznose -6.269.699 kuna, a čine ih:

- statutarna dobit u iznosu od 2.046.671 kuna, koja je proizašla kao razlika (višak) nakon pokrića gubitka od 25.449.529 kuna iz 2019.g.
- iznos od -8.316.549 kuna za više upisanu imovinu u stvarima u kapital Društva.

iii. Revalorizacijske rezerve u iznosu od 470.000 kuna umanjuju vrijednost kapitala zbog više upisane vrijednosti iznosa zemljišta zbog matematičke pogreške revizora kod registracije i osnivanja Društva (Bilješka 8).

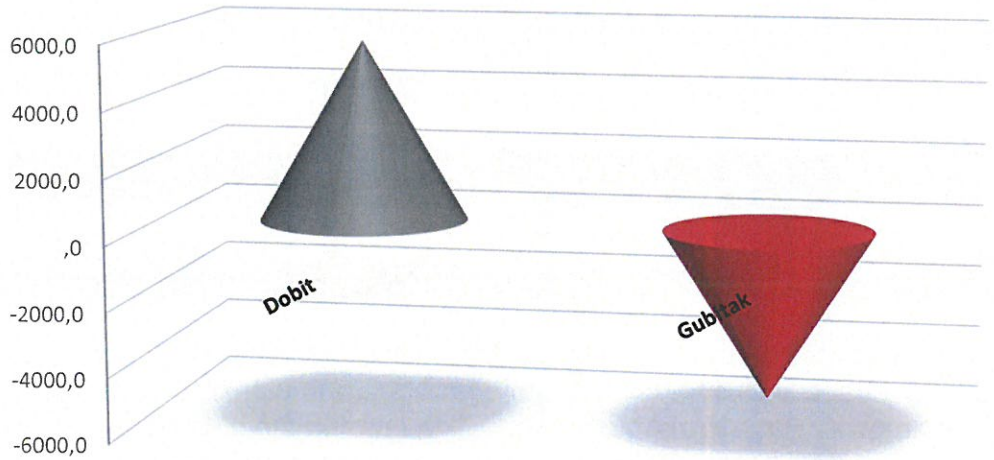
iv. Preneseni gubitak iz prethodnih godina čini iznos od 2.915.306 kuna i kao takva bilančna pozicija u ukupnoj strukturi utječe na smanjenje tekuće dobiti i iznosa ukupne glavnice kapitala Društva. Tijekom svih godina od osnivanja Društva poslovni rezultati su ili smanjivali (gubitak) ili povećavali (dobit) ukupnu vrijednost kapitala Društva u odnosu na njenu nominalnu vrijednost upisanu u registru Trgovačkog suda.

Na dan 31.12.2021.g. ukupna vrijednost kapitala manja je za 4.009.364 kuna ili 1,08% u odnosu na upisanu glavnicu u Trgovačkom sudu.

v. Dobit je u 2021.g. ostvarena u iznosu od 5.645.641 kuna. Ostvarena dobit služi za pokriće prenesenog gubitak od 2.915.306 kuna, a preostali iznos će se rasporediti za propisane namjene sukladno Zakonu o trgovačkim društvima i Odluci Glavne skupštine:

- 5% za zakonske rezerve od ostatka dobiti nakon pokrića gubitka u iznosu od 136.517 kuna
- ostatak od 2.593.818 kuna u zadržanu dobit

Grafički prikaz financijskog rezultata za 2020.g. i 2021.g. (u 000 kn)



	Dobit	Gubitak
2021. god	5646,0	
2020. god		-5217,0

2.22. DUGOROČNA REZERVIRANJA

Rezerviranja	2020.g.	2021.g.	% struktura
rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	700.000	700.000	73,68
druga rezerviranja	250.000	250.000	26,32
UKUPNO:	**950.000**	**950.000**	**100,00**

Rezerviranje je obveza neodređenog vremena ili iznosa. Obzirom na čl. 59 Pravilnika o računovodstvenim politikama Društva i temeljem Odluke koju je donijela Uprava Društva, rezervirana sredstva (porezno priznata) odnose se na otpremnine u iznosu od 700.000 kuna i 250.000 kuna za moguće gubitke u sudskom sporu. Rezervacije za neiskorištene godišnje odmore, a koje su sastavni dio Odluke u iznosu 50.000 kuna, računovodstveno se evidentiraju na pasivnim vremenskim razgraničenjima (skupini konta 298) i čine vrijednost te pozicije (Bilješka 2.29. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja).

2.23. DUGOROČNE OBVEZE (HSFI 1.42)

	2020.g.	2021.g.	% struktura
obveze prema dobavljačima	0,00	124.665	100,00
UKUPNO:	**0,00**	124.665	**0,00**

U 2021.g. dugoročna obveza prema dobavljačima u iznosu od 124.665 kuna odnosi se na uslugu pretplate za korisničku dokumentaciju, temeljem Priloga br.1 Dodatnog sporazuma za 10 kompleta dokumentacije za helikoptere MI-171Sh. Ugovorena cijena pretplatničkog održavanja Dokumentacije iznosi 22.112 € i odnosi se na razdoblje kroz 8 godina. Godišnje se ova obveza umanjuje i zatvara u iznosu od 2.764 € i tako sve do 2027.g. kada međusobna prava i obveze trebaju biti izvršena.

2.24. OBVEZE ZA PREDUJMOVE

		2020.g.	2021. g.	% struktura
1.	2.	3.	4.	5.
obveze za predujmove		6.495.787	11.771.150	100,00
UKUPNO:		6.495.787	11.771.150	**100,00**

Obveze za predujmove na dan 31.12.2021.g. iznose 11.771.150 kuna, a čine ju primljeni avansi kupca MORH-a čije plaćanje je regulirano člankom Ugovora o nabavi roba i usluga za održavanje zrakoplovno tehničkih i materijalnih sredstava. U ukupnim obvezama (14.964.041 kuna) sudjeluju sa visokim udjelom od 78,66%.

2.25. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

		2020.g.	2021.g.	% struktura
1.	2.	3.	4.	5.
obveze prema dobavljačima u zemlji		857.494	647.915	54,52
obveze prema dobavljačima u inozemstvu		177.154	540.561	45,48
UKUPNO		**1.034.648**	**1.188.476**	**100,00**

Obveze prema dobavljačima u zemlji iznose 647.915 kuna odnosno čine 54,52% ukupnih obveza, dok se 45,48% ili 540.561 kuna odnosi na obveze prema inozemnim dobavljačima. Stanje na dan 31.12.2021.g. čine obveze za koje još nije nastupila obveza dospijeća. Društvo sve svoje obveze podmiruje u valutnom roku.

2.26. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

		2020.g.	2021.g.	% struktura
1.	2.	3.	4.	5.
obveze prema zaposlenicima		1.388.287	1.383.466	100,00
UKUPNO:		**1.388.287**	**1.383.466**	**100,00**

Obveza prema zaposlenima za 2021.g. u iznosu od 1.383.466 kuna odnosi se na neto iznos plaće za mjesec prosinac 2021.g., a čija će isplata biti vidljiva u siječnju

2022.g. U odnosu na prethodnu 2020.g. (1.388.287 kuna) ova obveza je neznatno manja za 0,35%.

2.27. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

		2020.g.	2021.g.	% struktura
1.	2.	3.	4.	5.
obveze za porez na dodanu vrijednost		3.543.207	-193.686	-39,03
obveze za poreze i doprinose iz i na plaće		679.119	670.959	135,20
ostale obveze (javna davanja, šume, porez na dobit)		17.967	19.012	3,83
UKUPNO obveze za poreze i doprinose:		**4.240.293**	**496.285**	**100,00**

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja čine porezi i doprinosi iz i na plaće sa udjelom od 135,2% ukupnih obveza, odnosno 670.959 kuna za plaću iz prosinca 2021. g. koja će biti isplaćena u mjesecu siječnju 2022.g. Obvezu za PDV čini preplata po osnovi primljenih predujmova kupaca sa kojima su u svezi (Bilješka 2.23.), u iznosu od 193.686 kuna ili udjelom 39,03%.

2.28. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

		2020.g.	2021.g.	% struktura
1.	2.	3.	4.	5.
Ostale kratkoročne obveze		12.036	0	0,00
UKUPNO:		**12.036**	**0**	**100,00**

Ostale kratkoročne obveze u 2021.g. iznose 0 kuna, dok ih u 2020.g. čini razlika od 12.036 kuna po godišnjem obračunu za naknadu opće korisnih funkcija šuma i koja je plaćena u 2021.g.

2.29. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	2020.g.	2021.g.	% struktura
Obračunani troškovi nabave dobara za koje još nisu primljeni računi	0	0	0,00
Odgođeno priznavanje prihoda državnih potpora	647.975	0	0,00
Rezerviranje troška za neiskorištene godišnje odmore	50.000	50.000	100,00
UKUPNO :	697.975	50.000	**100,00**

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja na dan 31.12. 2021.g. iznosi 50.000 kuna i u cijelosti se odnosi na rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor. Isto je opisano pod Rezerviranja.

2.30. IZVANBILANIČNI ZAPISI

	2020.g.	2021.g.	% struktura
Izdani vrijednosni papiri - zadužnice, mjenice i čekovi	13.746.726	31.820.992	97,99
Primljeni vrijednosni papiri - zadužnice, mjenice i čekovi	469.336	652.435	2,01
UKUPNO	**14.216.062**	**32.473.427**	**100,00**

Na dan 31.12.2021.g. Društvo je ukupno izdalo 31.820.992 kune vrijednosnih papira u obliku mjenica i zadužnica što čini 97,99% ukupne vanbilančne evidencije. Najveći iznos od 31.576.992 kune odnosi se na mjenice deponirane u portfelju MORH-a kao instrument osiguranja za primljene predujmove i jamstvene garancije iz Ugovora. Primljene zadužnice, mjenice i bankovne garancije, u svrhu jamstvene garancije u iznosu od 652.435 kuna odnose se na dobavljače i financijske institucije INA, HEP, P&F ZAŠTITA i Zagrebačku banku.

2.31. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Pravne osobe svih vrsta i veličina suočavaju se s unutarnjim i vanjskim čimbenicima i utjecajima koji svakodnevno poslovanje mogu dovesti u stanja nesigurnosti. Radi što boljeg nadzora rizika koji nastaju tijekom poslovanja, kontinuiranim izvještavanjem na pojedinačnoj i grupnoj osnovi Društvo nadzire i ocjenjuje izloženost utjecaja slijedećih rizika na poslovanje:

VALUTNI RIZIK

Valutni rizik je rizik u kojem će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je najviše izloženo tečajnim promjenama za EUR i USD, jer je najveći dio obveza iz inozemstva iskazan u ovoj valuti. Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađivanje priljeva s odljevima u valuti, međutim ulaskom Hrvatske u eurozonu (2022.g.) ovaj rizik će biti višestruko manji zbog nastanka prelijevanja efekta valutne klauzule.

KREDITNI RIZIK

Kreditni rizik je rizik u kojem jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze, te će time prouzročiti nastanak financijskih gubitaka drugoj strani. Društvo nije izloženo ovom riziku s obzirom da ažurno prati naplatu potraživanja i redovito procjenjuje njihovu dospjelost.

RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti ili rizik financiranja je rizik suočavanja Društva s teškoćama u načinu pribavljanja sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Koeficijent tekuće likvidnosti od 11,53 na dan 31.12.2021.g. pokazuje kako Društvo ima zadovoljavajuću pokrivenost kratkoročnih obveza sa kratkotrajnom imovinom.

TRŽIŠNI RIZIK

Ovim rizikom se upravlja isključivo trajnim istraživanjem i praćenjem tržišta. Kvalitativni rizik kao komponenta tržišnog rizika, odražava se pretežno u teškoćama u prodaji ako tržište ne prima ili ne ponudi odgovarajuće karakteristike, cijenu ili kvalitetu koje kotiraju na tržištu. Upravljanje tržišnim rizikom zahtijeva opsežna i temeljita istraživanja tržišta, čime nastaju veći troškovi upravljanja imovinom. Društvo posluje na hrvatskom i međunarodnom tržištu, stoga su cijene proizvoda i usluga utvrđene zasebno, ovisno o tržištu.

III. Odgovornost za financijske izvještaje

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **Zrakoplovno-tehnički centar d.d., Velika Gorica**, Sisačka 39 E ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 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 opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu s 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. 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:

ZRAKOPLOVNO-TEHNIČKI CENTAR d.d. VELIKA GORICA ZTC 01 REPUBLIKA HRVATSKA

Zdravko Klanac, direktor

Zrakoplovno-tehnički centar d.d.
Sisačka 39 E
10 410 Velika Gorica
Republika Hrvatska

Zagreb, 11. svibnja 2022. godine

IV. Izvješće neovisnog revizora

Tel: +385 1 2395 741
Fax: +385 1 2303 691
E-mail: bdo-croatia.hr

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničaru društva Zrakoplovno-tehnički centar d.d., Velika Gorica

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja društva Zrakoplovno-tehnički centar d.d., Velika Gorica, Sisačka 39 E ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2021., Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanom toku Društva za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. i financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI").

Osnova za Mišljenje

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

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće poslovodstva, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije gore navedene i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih tijekom obavljanja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

Vezano za Izvješće poslovodstva proveli smo također procedure koje su zahtijevane važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu"). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvješće poslovodstva pripremljeno u skladu s Zakonom o računovodstvu.

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije godišnjih financijskih izvještaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u Izvješću poslovodstva za financijsku godinu za koju su pripremljeni financijski izvještaji, usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 5 do 24 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje;

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije u Godišnjem izvješću (nastavak)

- Izvješće poslovodstva pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o računovodstvu;

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje poslovanja Društva te okruženja u kojem posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvješću poslovodstva dobivenim prije datuma ovog Izvješća neovisnog revizora. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

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

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

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

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 neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo 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.

U Zagrebu, 11. svibnja 2022. godine

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

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

Vedrana Štipić, član Uprave

Angelina Nižić, ovlašteni revizor

V. Izvještaj poslovodstva za 2021. g.

1. ZNAČAJNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI

Na poslovne događaje u 2021.g. utjecaj je imala pandemija COVID 19 koja je zahvatila svjetsku tržišnu ekonomiju. Usprkos tome, Društvo je definiralo prioritetne poslovne aktivnosti, kao što je održavanje i pružanje usluga HRZ-u za neplanirane i hitne narudžbe, redovni godišnji pregledi i servisi na kanaderima i air traktorima važnim za protupožarnu sezonu, te ostale usluge prema postojećem planu i dinamici prihvata.

Poslovne aktivnosti koje su obilježile rezultat poslovanja Društva u 2021.g.:

- Ostvareni su prihodi od glavne poslovne aktivnosti Društva za održavanje zrakoplova i zrakoplovnih komponenti radi potreba Oružanih snaga Republike Hrvatske u iznosu od 30.499.179 kuna neto za 67.812 norma sati rada po svim tipovima zrakoplova (39.719 preventivnih norma sati, 20.466 korektivnih norma sati te 7.627 norma sati za inženjerske radove).

- Pružene su usluge temeljem godišnjeg ugovora i okvirnih sporazuma prema MORH-u za djelomično integralnu logističku potporu, odnosno za nabavu usluga i dijelova s međunarodnog, uglavnom istočnog tržišta za helikoptere Mi-8 i MiG-21, pri čemu je Društvo ostvarilo prihod u iznosu od 22.105.666 kuna.

- Završen je projekt modifikacije kanadera CL-415 na komunikacijskoj i navigacijskoj opremi na 2 preostala zrakoplova (od ukupno 6), za projekt koji je sklopljen početkom 2020.g. po osnovi ugovora o zajedničkom partnerstvu sa ČLS-om za pružanje usluga MORH-u. Obzirom da zadovoljavamo civilne zahtjeve i certifikate EASA-ine regulative sa certifikatima Part-145 (ZTC) i Part-21 (ČLS) prihodovano je 8.596.405 kuna.

- Partnerstvo sa ČLS-om, nastavljeno je i na projektu modernizacije slovenskih Pilatusa PC-9 za modifikaciju na komunikacijskim uređajima i modifikacije na transponderu za 1 prototip i 8 zrakoplova, od čega je realizirano i prihodovano za 6 zrakoplova iznos od 1.609.511 kuna.

- Ostvareni su i prihodi od prodaje motora TV3 -117, za helikoptere tipa Mi-8, civilne namjene i to za ukupno 22 motora sa rokom isporuke u tri dijela od kojih je prva tranša obavljena koncem 2021. g. u iznosu od 6.605.996 kuna, dok će slijedeće dvije isporuke uslijediti i biti prihod od 17.600.000 kuna u 2022.g. Kupac je upoznat s činjenicom da motori imaju tehničku dokumentaciju, ali i da trenutno nemaju valjane resurse za eksploataciju, te da se moraju prvo remontirati da bi njihovo korištenje na helikopterima bilo moguće.

- Društvo za potrebe MORH-a obavlja i komisione poslove, kao i poslove M+ programa koji su sastavni dio ugovora o redovnom održavanju.

- Ostvareni su prihodi po osnovi najamnine skladišnog prostora, kao i pripadajuće usluge skladištenja i manipuliranja pričuvnim dijelovima i potrošnim materijalom za potrebe MORH-a, prihodi nastali iznajmljivanjem unutarnjeg i vanjskog prostora za snimanja Google reklame, korištenje uzletno-sletne staze za

testiranje vozila, zakup prostora za izložene uslužne aparate kao i naknada koja se obračunava VG Komunalcu za korištenje zemljišta u Kurilovcu.

- Vezano na planirane zahvate za sanaciju infrastrukturnih objekata, provedeno je samo nužno održavanje zbog održavanja tekuće likvidnosti. Kupnja penetrantske linije, odnosno uređaja koji se primjenjuje kod ispitivanja zavarenih spojeva na konstrukcijama i otkrivanja pukotina je samo jedno od značajnijih ulaganja.

- Koncem godine isplaćena je božićnica radnicima (po radniku neto 1.900 kuna). Isplata ovakvog prava radnicima nije bilo od 2012. g., jer se dosad nisu stekli uvjeti iz članka 46. Kolektivnog ugovora koji uvjetuje isplatu iste sa pozitivnim financijskim rezultatom protekle poslovne godine kao i neupitnu solventnost budućeg poslovanja.

Poslovne aktivnosti u tijeku:

Nadalje osim redovnog preventivnog i korektivnog održavanja koji je temelj i osnovna djelatnost Društva u tijeku su i aktivnosti:

- Modernizacija za preostala 3 zrakoplova PC-9 slovenskog MO. Modernizacija se odnosi na CNS sustave (Communication Navigation and Surveillance) i provodi se sa češkim partnerom CLS.
- Nastavno na ugovor iz prosinca 2020.g. vezan uz nabavu Ti-IPS softvera za implementaciju programskih paketa i povezivanje sa postojećim programom (trenutno aktivan samo računovodstveno-financijski), projekt je još u fazi testiranja modula za koje se tražilo proširenje i povezivanje.
- Prodaja preostale dvije tranše motora TV3-117 za helikoptere tipa Mi-8 (16 motora) ugovorene vrijednosti od 2,16 mil. eura plativo u kunama prema srednjem tečaju HNB uvećano za PDV.

2. REZULTATI POSLOVANJA

Tablica 1. Osnovni financijski pokazatelji poslovanja Društva Zrakoplovno-tehničkog centra u razdoblju od 2017. do 2021.g.

	2017.g.	2018.g.	2019.g.	2020.g.	2021.g.
Poslovni prihodi	142.518.708	115.172.889	153.810.775	74.418.730	89.792.002
Poslovni rashodi	140.035.433	138.104.356	151.492.614	79.791.673	84.273.589
Ukupni prihodi	143.381.446	116.111.554	154.318.296	75.046.246	90.688.578
Ukupni rashodi	140.538.848	138.639.092	152.016.171	80.263.677	85.042.937
EBITDA	7.572.224	(17.847.725)	8.382.635	799.436	11.800.535
EBIT	2.483.275	(22.931.467)	2.318.161	-5.372.943	5.518.412
Neto gubitak /dobit	2.842.598	(22.527.538)	2.302.125	-5.217.431	5.645.641
Novostvorena vrijednost	24.925.387	24.712.192	24.791.124	22.416.326	22.293.765
Produktivnost	134.732	144.516	153.982	145.561	147.641
Neto radni kapital (NWC)	184.572.778	163.951.636	144.663.082	145.718.599	156.252.428
Novac	872.613	39.364.903	23.009.993	18.052.095	47.219.389
Potraživanja od kupaca	10.506.651	556.896	3.715.205	6.710.797	207.447
Obveze prema dobavljačima	2.523.413	1.173.459	712.330	1.034.648	1.188.476
Kapital i rezerve	272.029.456	249.501.918	251.804.043	360.897.942	366.543.584
Ukupna aktiva/pasiva	499.586.603	456.793.580	370.773.985	375.716.968	382.507.626
Broj zaposlenih (prosječan broj na temelju sati rada)	**185**	**171**	**161**	**154**	**151**

Osnovni cilj razvoja Društva je pružanje kvalitetnih proizvoda i usluga iz okvira osnovne djelatnosti kako na domaćem tako i na međunarodnom tržištu. Prema Planu poslovanja za 2021.g. i financijskim pokazateljima poslovanja ostvarenje tog cilja daje se u nastavku slijedeće tablice:

Tablica 2. Skraćeni pregled Računa dobiti i gubitka / Revizija 1 Plana poslovanja 2021.g. i ostvarenje 2021.g.

u kn

	Revizija 1 Plan poslovanja 2021.g.	Ostvarenje 2021.g.	Razlika (2-1)	Index %
	1	2	3(2-1)	4(2/1)*100
Prihodi osnovne djelatnosti	101.600.922	89.792.002	-11.808.920	88,38
Rashodi osnovne djelatnosti	96.100.000	84.273.589	-11.826.411	87,69
Financijski prihodi	450.000	896.576	446.576	199,24
Financijski rashodi	350.000	769.348	769.348	219,81
Ukupni prihodi	102.050.922	90.688.578	-11.362.344	88,87
Ukupni rashodi	96.450.000	85.042.937	-11.407.063	88,17
Dobit/Gubitak razdoblja	**5.600.922**	**5.645.641**	**44.719**	**100,80**

Većina financijskih pokazatelja ukazuje nam da ostvarena realizacija poslovanja za 2021.g. iznosi 88% izvršenja Plana poslovanja za 2021.g., odnosno ako se uspoređuje konačni rezultat – dobit razdoblja – ostvarenje te veličine je u 100%-tnom iznosu. Razlika od 11.809.920 kuna, neostvarenih prihoda i s njima u svezi rashoda, posljedica je još uvijek prisutne pandemije COVID-19, koja je utjecala kako na smanjenu radnu sposobnost (bolovanja radnika) tako i ukidanje nekih projekata od strane glavnog partnera MORH-a. Ovo se uglavnom odnosi na integralnu logističku potporu, odnosno na nabavu usluga i dijelova uglavnom sa istočnog tržišta.

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 89.792.002 kuna i čine 99,01% ukupnih prihoda Društva. U odnosu na Plan poslovanja 2021.g. (Rev.1.) bilježe smanjenje od 11,62% ili 11.808.920 kuna. Aktivnosti koje čine realizaciju ovih prihoda su:

- pružanje usluga održavanja preventivnih i korektivnih radova na zrakoplovima vlasnika MORH-a, pri čemu je za utrošenih 67.812 norma sati prihodovano 34.728.219 kuna koji u strukturi poslovnih prihoda sudjeluju sa 38,7%.

- prihodi za materijal i dijelove koji su utrošeni u procesu održavanja, servisu i izradi gotovih proizvoda (vlastita proizvodnja) u iznosu od 1.457.168 kuna, te za prodaju roba prema narudžbenicama i Ugovorima naručitelja MORH-a nabavljenih na vanjskom tržištu u vrijednosti 27.456.225 kuna, odnosno ukupno čine udjel od 32,2%.

- prihodi od pruženih usluga prema MORH-u za modifikaciju kanadera CL-415 na komunikacijskoj i navigacijskoj opremi u iznosu od 8.596.405 kuna, odnosno udjelom u poslovnim prihodima od 9,6%.

- prihodi ostvareni na projektu modernizacije slovenskih Pilatusa PC-9 za modifikaciju na komunikacijskim uređajima u iznosu od 2.094.845 kuna i udjelom od 2,3%.

- prihodi od najmova i zakupa u iznosu od 257.544 kuna ostvareni za najam skladišnog prostora i usluge skladištenja i manipuliranja za potrošni materijal i rezervne dijelove, najma piste i najma zemljišta u Kurilovcu. U ukupnim prihodima sudjeluju sa 0,3%.

- poslovi za civilne naručitelje u iznosu od 8.380.924 kn za utrošenih 2.098 norma sati. U poslovnim prihodima sudjeluju sa udjelom od 9,3%

- prihodi za komisione poslove i usluge posredovanja u iznosu od 6.076.548 kuna sa udjelom od svega 6,8%.

- ostali prihodi u iznosu od 744.124 kuna koje čine prihodi po osnovi otpisa obveza i popusta, prihodi od rezidualnih imovinskih stavki, viškova i procjena, prihodi od ukidanja rezerviranja, prihodi od refundacija, subvencija i nadoknada sa ukupnim udjelom u strukturi od 0,8%.

Društvo je u ovom izvještajnom razdoblju ostvarilo dobit od 5.645.641 kuna po osnovi operativnih i financijskih djelatnosti:

- operativna poslovna djelatnost - dobit u iznosu od 5.518.413 kuna
- financijska djelatnost - dobit u iznosu od 127.228 kuna

Ukupni poslovni rashodi u 2021.g. u odnosu na poslovne prihode manji su za 6,2%. Kako bi dobili informaciju za potpuno razumijevanje ovih odnosa potrebna je analiza troškovnog razreda i objašnjenje nastanka povećanja odnosno smanjenja rashoda:

- Povećanje čine utrošene sirovine, materijal, rezervni dijelovi i roba za 37.395.138 kuna ili udio od 34,24% u ukupnim poslovnim rashodima. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 10.078.152 kuna za nabavu materijala i roba uglavnom sa inozemnog tržišta za naručitelja MORH.

- Ostali vanjski troškovi ukupno iznose 13.978.430 kuna i u odnosu na prošlu 2020.g. manji su za 6.651.223 kuna ili 32,24%. Ovu stavku su u ranijim godinama uglavnom činili troškovi usluga podizvođača za kapitalne remonte helikoptera MI-8 i MI171-Sh. Iznos ovog troska 2021.g. odnosi se na izvršene usluge prema posebnim zahtjevima i narudžbama MORH-a za slanjem i popravkom zrakoplovnih komponenata u sjedište podizvođača.

- Ostali poslovni rashodi čine iznos od 34.503 kune i odnosi se na trošak otpisa potraživanja koje je u ranijim godinama vrijednosno usklađeno. Učinke i vrijednosti uspješnosti i pozitivnog godišnjeg rezultata za 2021.g. objašnjavaju ključni financijski pokazatelji. Njihov izračun dobijemo stavljanjem u odnos određenih pozicija iz kategorije bilance i računa dobiti i gubitka, odnosno dobiveni pokazatelj pomaže da sa određenim mjerama i analizama utječemo i djelujemo na optimalno smanjenje određenih grupa troška.

- EBITDA (operativna dobit + amortizacija) iznosi 11.800.536 kuna (u 2020 g. 799.436 kuna) što znači da bi dobit ukoliko se izuzme trošak amortizacije (6.150.407 kuna) bio za toliko veći.

- Novostvorena vrijednost (troškovi osoblja) u 2021. g. iznose 22.293.765 kuna i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 122.561 kunu ili 0,55%. Ako promatramo prethodne godine može se zaključiti da su ovi troškovi otprilike u stalnoj konstanti, odnosno nema značajnih povećanja i smanjenja, odnosno smanjenje fizičkog broja zaposlenih koje je u padajućem trendu zadnjih godina, nije znatno utjecalo na vrijednosni okvir bruto plaća. U 2021. g. fizički broj zaposlenih i broj zaposlenih temeljem prosječnog stanja zaposlenih na temelju sati rada u odnosu na 2020. g. manji su za 1,9%. U 2021. g. Društvo je zapošljavalo na osnovi stvarnih sati rada 151 radnika (2020.g. 154 radnika), dok prosječni broj zaposlenih krajem razdoblja 2021.g. čini 197 zaposlenih (u 2020.g. 201 radnik).

- Pokazatelj produktivnosti pokazuje odnos ukupnog trošak osoblja u odnosu sa brojem zaposlenih temeljem ostvarenih sati rada. U 2021.g. iznosi 147.641 kuna (u 2020.g. 145.561 kuna) i veći je od prošlogodišnjeg. Iz navedenog slijedi kako je produktivnost veća ako je broj zaposlenih temeljem sati rada manji.

- Neto radni kapital (NWC) čini obrtni kapital - odnosno likvidnu imovinu u iznosu od 156.252.428 kuna, koja je vrlo visoka i odmah raspoloživa za održavanje i širenje poslovanja. Ujedno je i pokazatelj da je Društvo pod manjim pritiskom tržišta i da se može samostalno financirati.

- Novac na dan 31.12.2021.g. čini iznos od 47.219.389 kuna (2020.g. 18.052.095 kuna) odnosno novčano stanje je veće za 29.167.294 kuna ili 161,57%. Društvo likvidnost održava svakodnevnim praćenjem naplate potraživanja, izradom

mjesečnog plana priliva i odliva novčanih ekvivalenata koji je ujedno i financijska kontrola za preventivno djelovanje i suzbijanje mogućih poteškoća i rizika.

- Potraživanja od kupaca iznose 207.447 kuna (2020.g. 6.710.797 kuna) i značajno su manja u odnosu na prethodno razdoblje. Čine ih dospjela i nedospjela potraživanja u zemlji i inozemstvu od čega najveći dio potraživanja koji još nije u dospijeću odnosi se na kupca MORH-a.

- Obveze prema dobavljačima čini iznos od 1.188.476 kuna (2020.g, 1.034.648 kuna) i bilježe neznatno povećanje u odnosu na prethodno razdoblje za obveze čije valute plaćanja još nisu dospjele.

Tablica 3. Osnovni financijski pokazatelji poslovanja Društva Zrakoplovno-tehničkog centra za razdoblje od 2017. do 2021.g.

	2017.g.	2018.g.	2019.g.	2020.g.	2021.g.
POKAZATELJI LIKVIDNOSTI					
Koeficijent trenutne likvidnosti (novac i novčani ekvivalent/tekuće obveze)	0,01	0,60	2,34	1,37	3,18
Koeficijent ubrzane likvidnosti ((tekuća imovina-zalihe)/tekuće obveze)	1,41	0,90	3,07	2,53	3,72
Koeficijent tekuće likvidnosti (tekuća imovina / tekuće obveze)	3,44	3,22	15,71	12,06	11,53
POKAZATELJ ZADUŽENOSTI					
Pokazatelj zaduženosti (ukupne obveze/ukupna imovina)	0,15	0,14	0,03	0,04	0,04
POKAZATELJI AKTIVNOSTI					
Koeficijenti obrtaja ukupne imovine (poslovni prihod/ukupna imovina)	0,28	0,25	0,42	0,20	0,24
Koeficijent obrtaja potraživanja (poslovni prihodi/potraživanja od kupaca)	13,56	206,81	21,45	4,86	11,33
POKAZATELJ EKONOMIČNOSTI					
Pokazatelj ekonomičnosti (ukupni prihod/ukupni rashodi)	1,02	0,84	1,02	0,93	1,07
POKAZATELJ PROFITABILNOSTI					
Pokazatelj profitabilnosti (neto dobit +kamate/ukupni prihodi)	0,02	-0,19	0,01	-0,07	0,06
POKAZATELJ FINANCIRANJA					
Pokazatelj financiranja (kapital/ukupna imovina)	0,54	0,55	0,68	0,96	0,96

2.32. SVOTA PLAĆA I NAKNADA UPRAVI (HSFI 1.9., HSFI 1.42)

NAKANADE I PLAĆE UPRAVE DRUŠTVA	u kunama		Indeks promjene
	2020.g.	2021.g.	
1.	3.	4.	5.
Bruto plaće i naknade – Uprava Društva	928.525	623.567	67,00
UKUPNO:	**928.525**	**623.567**	**67,00**

Indeks promjene, odnosno smanjenje u 2021.g. za 33% vezano je uz promjene upravljačke strukture Društva koju su činili Predsjednik i član uprave. Odlaskom

predsjednika Uprave odgovornom osobom za upravljanje Društva imenovan je član uprave kao Direktor Društva.

2.33. NEPREDVIDIVE OBVEZE (HSFI 13.35)

Na dan 31.12.2021.g. za predmete koji su u sudskom sporu rezerviran je iznos od 250.000 kuna u slučaju nepovoljnog ishoda za Društvo (Bilješka 2.22.) Osim navedenog, na dan 31.12.2021.g. Društvo nema značajnih potencijalnih obveza.

2.24. ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON KRAJA POSLOVNE GODINE (HSFI 4.16)

Nakon datuma bilance nije bilo poslovnih događaja koji mogu značajno utjecati na financijske izvještaje 2021.g.

2.25. UTJECAJ PANDEMIJE COVID-19 i POSLJEDICE NA GOSPODARSTVO UZROKOVANE RATOM U UKRAJINI

I. Pandemija korona virusa (COVID-19)

Od samog izbijanja i početka pandemije novog korona virusa (COVID-19), Društvo s punom pažnjom prati razvoj situacije na globalnoj i lokalnoj razini, provodi mjere koje donosi Vlada Republike Hrvatske i nadležne institucije.

Unutar Društva ustrojen je Krizni stožer koji planira, daje preporuke i smjernice za provođenje proširenih mjera prevencije širenja virusa. Cilj tih mjera je zaštita zdravlja uz održavanje ključnih poslovnih procesa i rada Društva.

II. Utjecaj COVID-a na poslovanje u 2021.g.

U 2021.g. za 4 radnika izrečena je mjera samoizolacije što iznosi 28 dana odnosno 224 radnih sati, dok je u izolaciji bio 30 radnika što predstavlja 210 radnih dana odnosno 1680 radnih sati (2020.g. 31 radnik, 222 radna dana, 1776 radnih sati).

Nastavno na smanjenu radnu produktivnost narušena je i dinamika isporuke zrakoplova budući da je nedostatak ljudi, kao i rad u 2 smjene zbog epidemioloških uvjeta, utjecao na mogućnost poštivanja rokova i samim time na ostvarivanje planiranih prihoda.

Utjecaj pojave COVID-a doveo je i do smanjenja sredstava u proračunu MORH-a što je posljedično dovelo i do smanjenja inicijalnih narudžbi. Od planiranih 41.200.000 kuna za robe i usluge, isporučeno je i fakturirano svega 22.100.000 kuna, odnosno samo 54,0%.

III. Utjecaj rata u Ukrajini na poslovanje u 2022. godini

Rat u Ukrajini i sankcije Rusiji znatno su pogoršali i pogodili svjetsko gospodarstvo čije će posljedice, poput seizmičkih valova, utjecati kako na cjelokupno tržište nabave

sirovina, trgovinu i financije pa tako i na naše Društvo obzirom da će poslovanje – pružanje servisne i uslužne djelatnostima materijalne resurse vlasnika MORH-a, koji su upravo porijeklom iz ovih zemalja, imati značajan utjecaj na poslovanje, izvršenje realizacije i konačni rezultat koji je predstavljen u Planu poslovanja za 2022.god.

2.26. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (HSFI 4.13)

Financijske izvještaje usvojila je Uprava društva i odobrila njihovo izdavanje 19. svibnja 2022. g.

U Velikoj Gorici, 19. svibanj 2022. god.

Direktor:

Zdravko Klanac

KLASA: 400-01/22-01/07
URBROJ: ZTC-SEP-01-22-7
DATUM: 19.05.2022.

ZRAKOPLOVNO-TEHNIČKI CENTAR d.d. VELIKA GORICA ZTC 02 REPUBLIKA HRVATSKA