

ZRAKOPLOVNO-TEHNIČKI CENTAR d.d.

Sisačka 39E
10410 VELIKA GORICA



GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2022.g.

U Zagrebu, svibanj 2023.

Sadržaj

I. Revidirani nekonsolidirani financijski izvještaji za 2022.g.....	3
II. Bilješke uz financijske izvještaje.....	9
III. Odgovornost za financijske izvještaje.....	37
IV. Izvješće neovisnog revizora.....	39
V. Izvještaj posloводства za 2022. 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 31.12.2022.g.

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

I. Revidirani nekonsolidirani financijski izvještaji za 2022.g.

RAČUN DOBITI I GUBITKA za 2022.g.

		u kunama	
NAZIV POZICIJE	BILJEŠKA	2021.g.	2022.g.
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		89.792.002	70.478.466
Prihodi od prodaje	2.1.	89.047.878	68.209.711
Ostali poslovni prihodi	2.2.	744.124	2.268.755
POSLOVNI RASHODI		84.273.589	74.866.690
Materijalni troškovi	2.3.	51.512.815	41.076.882
Troškovi sirovina i materijala		26.400.286	15.336.448
Troškovi prodane robe		11.109.025	11.879.959
Ostali vanjski troškovi		14.003.504	13.860.475
Troškovi osoblja	2.4.	22.293.765	22.343.039
Neto plaće i nadnice		14.229.977	14.143.730
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		4.878.859	4.980.356
Doprinosi na plaće		3.184.929	3.218.953
Amortizacija	2.5.	6.150.407	6.135.736
Ostali troškovi	2.6.	3.750.650	3.695.118
Vrijednosno usklađenje	2.7.	131.716	0
Rezerviranja	2.8.	399.733	564.016
Ostali poslovni rashodi	2.9.	34.503	1.051.899
FINANCIJSKI PRIHODI		896.576	847.336
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	2.10.	896.576	847.336
FINANCIJSKI RASHODI		769.348	584.256
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	2.11.	769.348	584.256
UKUPNI PRIHODI		90.688.578	71.325.802
UKUPNI RASHODI		85.042.937	75.450.946
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	2.12.	5.645.641	-4.125.144
POREZ NA DOBIT		0	0
NETO DOBIT/GUBITAKTEKUĆE GODINE		5.645.641	-4.125.144

BILANCA na dan 31. prosinca 2022.g.

u kunama

NAZIV POZICIJE	BILJEŠKA	01.01.2021.g.	31.12.2021.g.	31.12.2022.g.
1	2	3	4	5.
AKTIVA				
DUGOTRAJNA IMOVINA	2.13.	216.827.318	211.415.823	206.425.667
Nematerijalna imovina		108.885	80.236	67.316
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		108.885	80.236	67.316
Materijalna imovina		216.718.433	211.335.587	206.358.351
Zemljište		72.314.823	72.314.823	72.314.823
Građevinski objekti		137.491.551	133.452.612	129.413.672
Postrojenja i oprema		4.800.472	3.423.532	2.266.679
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		2.111.587	2.144.620	2.363.177
KRA TKOTRAJNA IMOVINA		158.889.650	171.091.802	170.335.378
Zalihe	2.16.	125.515.316	115.945.207	112.175.107
Sirovine i materijal		123.950.849	115.910.811	112.142.237
Gotovi proizvodi		1.564.467	34.396	32.870
Potraživanja	2.17.	15.322.239	7.927.206	6.353.924
Potraživanja od kupaca		6.710.797	207.447	243.873
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		22.072	10.317	6.368
Potraživanja od države i drugih institucija		4.025.077	85.334	189.692
Ostala potraživanja		4.564.293	7.624.108	5.913.991
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	2.19.	18.052.095	47.219.389	51.806.347
UKUPNO AKTIVA		375.716.968	382.507.625	376.761.045
IZVANBILANIČNI ZAPISI		14.216.062	32.473.427	37.397.562
PASIVA				
KAPITAL I REZERVE	2.21.	360.897.942	366.543.583	362.418.439
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		370.093.500	370.093.500	370.093.500
KAPITALNE PRIČUVE		2.506.297	2.506.297	2.506.297
Kapitalne pričuve		2.506.297	2.506.297	2.506.297
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		-6.484.424	-11.701.855	-6.056.214
Preneseni gubitak		6.484.424	11.701.855	6.056.214
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		-5.217.431	5.645.641	-4.125.144
Dobit poslovne godine		0	5.645.641	0
Gubitak poslovne godine		5.217.431	0	4.125.144
REZERVIRANJA	2.22.	950.000	950.000	1.250.000
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		700.000	700.000	1.000.000
Rezerviranja za započete sudske sporove		250.000	250.000	250.000
DUGOROČNE OBVEZE	2.23.	0	124.665	103.887
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		0	124.665	103.887
KRA TKOROČNE OBVEZE		13.171.051	14.839.377	12.938.719
Obveze za predujmove	2.24.	6.495.787	11.771.150	7.754.780
Obveze prema dobavljačima	2.25.	1.034.648	1.188.476	2.545.224

BILANCA na dan 31. prosinca 2022.g.

- nastavak -

u kunama				
NAZIV POZICIJE	BILJEŠKA	01.01.2021.g.	31.12.2021.g.	31.12.2022.g
1.	2.	3.	4.	5.
Obveze prema zaposlenicima	2.26.	1.388.287	1.383.466	1.404.899
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	2.27.	4.240.293	496.285	1.109.474
Ostale kratkoročne obveze	2.28.	12.036	0	124.342
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA i PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	2.29.	697.975	50.000	50.000
UKUPNO PASIVA		375.716.968	382.507.625	376.761.045
IZVANBILANIČNI ZAPISI	2.30.	14.216.062	32.473.427	37.397.562

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2022.g.

(pregled po godinama od 2010.g. do 2022.g.)

u kunama

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	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
Prijenos zadržana dobit 2021.g.	0	136.517	2.593.818	0	0
Gubitak tekuće 2022.g.	0	0	0	4.125.144	(4.125.144)
Stanje na 31.12.2022.g.	370.552.947	(6.603.182)	2.593.818	(4.125.144)	362.418.439

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU ZA RAZDOBLJE od 01.01. do 31.12.2022.g.

NAZIV POZICIJE	u kunama	
	2021.g.	2022.g.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije poreza	5.645.641	-4.125.144
Amortizacija	6.150.407	6.135.736
Povećanje kratkoročnih obveza	5.429.190	2.115.713
Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	-3.059.815	1.818.423
Smanjenje / povećanje zaliha	0	3.770.100
Ostalo povećanje novčanog tijeka	0	15.538
Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	14.165.423	9.730.366
Smanjenje kratkoročnih obveza	-4.408.841	-4.016.369
Povećanje kratkotrajnih potraživanja	10.454.850	36.426
Povećanje zaliha	9.570.109	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	15.616.118	-3.979.943
NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	29.781.541	5.750.423
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	-738.911	-1.147.323
NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-738.911	-1.147.323
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	124.665	-16.142
NETO NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	124.665	-16.142
Ukupno povećanje novčanog tijeka	29.167.294	4.586.958
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	29.167.294	4.586.958
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	18.052.095	47.219.389
POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA na dan 31. prosinca	29.167.294	4.586.958
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	47.219.389	51.806.347

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, 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:

- Tibor Konjevod, predsjednik Nadzornog odbora od 13.09.2022.g.,
član od 09.09.2022.g. do 12.09.2022.g.

- Jasmina Čaušević, zamjenica predsjednika Nadzornog odbora od 13.09.2022.g., član od 09.09.2022.g. do 12.09.2022.g.
- Željko Čakarić, član od 09.09.2022.g.
- Branko Borković, član od 02.12.2019. g.
- Gordana Perić, član od 02.12.2021.g.

• **Uprava Društva**

Upravu Društva čine:

- Zdravko Klanac, direktor do 03.11.2022.g.
- Ivica Vidović, direktor od 04.11.2022.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 u 2022. godini.

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 2022.g. nisu se mijenjale.

Srednji tečaj HNB	2021.g.	2022.g.
EUR	7,517174	7,534500
USD	6,643548	7,064035
GBP	8,958615	8,495033

1.3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA PRIMJENJENIH U 2022. g.

Osnovne računovodstvene politike koje su primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2022.g. su:

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, najмова 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 (prijevodne 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, patent, 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.

Stope za obračun amortizacije u 2022.g.:

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 kalkulatívnoj 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. Izнос 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 (priču) 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)

u kunama

		2021.g.	2022.g.	% struktura	Indeks (3/2)
1.		2.	3.	4.	5.
Prihodi od prodaje servisnih usluga	1.	55.515.105	44.537.584	62,34	80,23
Prihodi od prodaje roba i trg. usluga	2.	27.456.225	22.407.237	30,83	81,61
Prihodi od usluga posredovanja	3.	6.076.548	1.264.890	6,82	20,82
UKUPNI PRIHODI OD PRODAJE:	2.1.	89.047.878	68.209.711	99,17	76,60

Prihodi od prodaje glavni su izvori prihoda djelatnosti Društva i iznose 68.209.711 kuna što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja smanjenje za 20.838.167 kuna ili 23,40%. Ove prihode čine:

1. Prihodi od prodaje servisnih usluga u iznosu od 44.537.584 kuna koji čine 62,34% poslovnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu zabilježen je pad od 19,77% radi izostanka realizacije prihoda od servisa zrakoplova za PP sezonu što je posljedično utjecalo i na konačni rezultat poslovanja. Servisne usluge za vojnog naručitelja MORH čine baznu djelatnost Društva, odnosno obuhvaćaju poslove redovnog programa održavanja ZTMS i TMS¹ za MORH, modernizaciju zrakoplova PC-9, popravak i servis na zrakoplovima Canadair (CL) i AirTractor (AT) za koje su ostvareni prihodi u iznosu od 34.943.006 kuna, dok su za proizvodne i servisne usluge prema domaćim i inozemnim civilnim naručiteljima prihodi ostvareni u iznosu od 9.594.578 kuna.

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 22.407.237 kuna odnose se na obavljene vanjske usluge kooperanata, nabavu rezervnih dijelova i potrošnog materijala za naručitelja MORH-a (projekt velike nabave roba i usluga za MiG-21 i helikoptere Mi-8).
3. Prihodi od usluga posredovanja u iznosu od 1.264.890 kuna čine prihodi po osnovi komisionih poslova za proviziju i naknadu za provođenje M+ programa.

Nastavno na prihode od prodaje servisnih usluga na civilnom tržištu u iznosu od 9.594.578 kuna i udjelom od 14,07% u ukupnim prihodima od prodaje, u nastavku je dan tablični prikaz sa naturalnim i finacijskim iznosima (*Tablica 1., str.18.*)

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

Tablica 1.

u kunama

CIVILNI NARUČITELJI ZA 2022.g.			
Redni broj	Naručitelj	Ukupno NS	Ukupno u kn (bez PDV-a)
1.	AK RETRO TEAM	0	350
2.	AS PAVIČIĆ 2001 d.o.o.	0	350
3.	AUREA GRUPA	0	6.700
4.	AUTOCENTAR MERKUR	0	8.124.348
5.	AVIOTEHNIKA	0	5.540
6.	CENTAR ZA VOZILA HRVATSKE	0	308.400
7.	ČLS	988	439.442
8.	CROATIA AIRLINES d.d. Zagreb	688	223.478
9.	DALE-AVIATION	28,3	9.313
10.	DIREKCIJA ZA KORIŠTENJE SLUŽBENIH ZRAKOPLOVA	46	18.096
11.	DZS SJEVERNA MAKEDONIJA	16	48.943
12.	I2I-145 d.o.o.	194	137.756
13.	INTEC – Institut za nuklearnu tehnologiju	51,7	16.539
14.	KAPRO MEDIA d.o.o.	0	800
15.	LOTN	0	89.593
16.	MP FILMSKA PRODUKCIJA d.o.o.	0	41.400
17.	RIMAC TECHNOLOGY d.o.o.	0	1.350
18.	SABENA TECHNICS	0	2.546
19.	TRADE AIR, Velika Gorica	5,2	1.980
20.	URED ZA IDEJE d.o.o.	0	30.000
21.	VIKING Canada	0	85.554
22.	Željko Cizel	1,5	2.100
UKUPNO		2.018,70	9.594.578

Godišnji financijski izvještaj za 2022. godinu

ZBIRNO - po tipu ZTMS/TMS od 01.01.2022. do 31.12.2022.g. po ugovoru broj: UG-201-21-0036 i UG-201-22-0039

Tablica 2.

u kunama

RB	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. BR.
1.	AT-802F/A	2.589,50	2.072,50	552,13	887.297,72	86.319,03	808,00	75.996,56	0,00	27.885,64	2.723,20	2.057.217,08	3.138.247,23	3.922.809,04	UG-201-21-0036
2.	BELL-206B	170,00	485,00	86,90	437.144,87	29.436,73	0,00	1.308.730,00	0,00	18.326,46	1.819,21	301.701,80	789.737,80	987.172,25	
3.	CL-415	8.719,00	3.537,00	1.311,46	398.384,73	36.652,06	1.433,22	8.116,64	0,00	2.618,55	260,13	5.773.413,04	6.220.878,37	7.776.097,96	
4.	CL-415 M+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	140.000,00	175.000,00	
5.	Mi-171 Sh	0,00	316,66	24,15	37.203,81	3.624,31	208,43	2.305,76	0,00	1.051.513,15	104.627,15	111.841,86	1.311.324,47	1.639.155,59	
6.	Mi-8	2.324,00	1.013,00	511,27	3.437.243,97	342.487,46	26.135,12	37.600,62	0,00	1.613.854,71	151.796,39	1.570.360,08	7.179.478,35	8.974.347,94	
7.	MIG-21	74,00	597,25	89,38	574.932,56	55.932,56	2.725,83	0,00	0,00	20.590,40	2.042,72	284.820,64	941.036,51	1.176.295,64	
8.	OH 58D	0,00	158,00	59,75	79.970,66	7.745,67	0,00	12.727,38	0,00	130.933,84	12.726,28	102.608,00	346.711,83	433.389,79	
9.	OSTALO	0,00	0,00	0,00	99.629,11	9.953,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.582,79	136.978,49	
10.	PC-9(M)	1.004,00	90,50	85,25	75.302,21	7.234,12	0,00	65.941,15	0,00	1.159.177,15	108.138,21	620.004,80	2.035.797,64	2.544.747,05	
11.	UH-60M	0,00	0,00	0,00	12.070,08	1.199,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.269,12	16.586,40	
12.	ZLIN-242 L	0,00	0,00	0,00	4.431,42	440,22	0,00	4.968,48	0,00	13.628,37	1.353,88	0,00	24.822,37	31.027,96	
1.	AT-802F/A	5.058,50	3.753,00	1.020,89	2.270.976,21	4.270,54	2.813,14	42.581,54	0,00	136.405,73	8.732,22	4.144.581,49	6.610.360,87	8.262.951,09	UG-201-22-0039
2.	BELL-206B	11,00	309,00	46,35	167.537,19	4.216,36	0,00	9.944,17	0,00	45.090,95	2.894,35	135.587,50	365.270,52	456.588,15	
3.	CL-415	8.678,00	11.753,00	2.526,98	2.047.982,13	40.650,88	6.120,40	169.476,19	0,00	299.664,46	18.950,96	10.442.480,90	13.025.326,92	16.281.658,65	
4.	CL-415 M+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420.000,00	420.000,00	525.000,00	
5.	Mi-171 Sh	534,00	457,50	120,16	125.515,94	6.024,40	801,67	15.587,96	0,00	69.831,03	4.678,27	438.115,00	660.554,27	825.692,84	
6.	Mi-8	2.511,00	1.241,50	450,44	5.585.383,00	353.025,90	235.269,86	39.559,04	0,00	116.732,86	7.521,18	1.613.414,00	7.950.905,84	9.938.632,30	
7.	MIG-21	339,00	340,00	66,78	456.543,72	29.578,00	2.182,32	24.623,26	0,00	2.099.166,30	135.546,96	351.905,30	3.099.545,86	3.874.432,33	
8.	OH 58D	2,00	156,00	23,40	11.505,31	335,57	0,00	5.746,21	0,00	10.885,63	702,74	78.180,00	107.355,46	134.194,33	
9.	OSTALO	0,00	0,00	0,00	83,44	5,39	0,00	0,00	0,00	1.380,00	89,70	1.025.900,00	1.027.458,53	1.284.323,16	
10.	PC-9(M)	1.185,00	470,00	164,90	83.156,34	1.984,60	1.573,82	55.150,59	0,00	618.744,88	51.385,65	911.446,00	1.723.441,88	2.154.302,35	
11.	UH-60M	0,00	21,50	34,90	310.654,44	19.960,65	0,00	2.954,84	0,00	23.776,20	1.535,23	17.919,10	376.800,46	471.000,58	
12.	ZLIN-242 L	12,00	0,00	1,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.014,80	5.014,80	6.268,50	
UKUPNO:		33.191,00	26.771,41	7.176,29	17.102.940,66	1.041.077,17	280.071,81	574.589,12	0,00	7.460.206,31	617.524,43	30.546.512,39	57.622.921,89	72.028.652,36	
UKUPNO NS:		67.138,70													

2.2. OSTALI POSLOVNI PRIHODI (HSFI 15.70, 16.40)

u kunama

		2021.g.	2022.g.	% Stru- ktura	Indeks (3/2)
1.		2.	3.	4.	5.
Prihodi od popusta (sconta, rabati, odobrenja)	4.	180.056	1.950.871	24,20	1.083,48
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	5.	525.263	288.884	70,59	55,00
Ostali	6.	38.805	29.000	5,21	74,73
UKUPNO OSTALI POSLOVNI PRIHODI:	2.2.	744.124	2.268.755	0,83	304,89

Ostali poslovni prihodi obuhvaćaju:

4. prihode od popusta (naknadna odobrenja od dobavljača, prihodi od nove procjene zaliha, inventurne razlike) u iznosu od 1.950.871 kuna
5. prihode od ukidanja dugoročnih rezerviranja (otpremnine, sudski sporovi i neiskorišteni godišnji odmor) u iznosu od 288.884 kuna
6. ostale prihode (prihodi od naplata šteta po raskidu Ugovora o radu i za isplate po odštetnim zahtjevima) u iznosu od 29.000 kuna

Ostali poslovni prihodi iznosa od 2.268.755 kuna sudjeluju svega sa 0,83% u strukturi ukupnih poslovnih prihoda (70.478.466 kuna).

2.3. MATERIJALNI TROŠKOVI (HSFI 10.42, 16.40)

u kunama

		2021.g.	2022.g.	Struktura %	Indeks (2022.g./2021.g.)
Materijalni troškovi		51.512.815	41.076.882	54,44	79,74
Troškovi sirovina, materijala, energije i goriva	I.	26.400.286	15.336.448	20,33	58,09
Utrošak sirovina i materijala		24.401.305	12.202.443	16,17	50,01
Potrošena energija i gorivo		1.998.981	3.134.005	4,16	156,78
Troškovi prodane robe	II.	11.109.025	11.879.959	15,74	106,94
Ostali vanjski troškovi	III.	14.003.504	13.860.475	18,37	98,98
Prijevozne usluge, telefonske, poštarina i sl.		165.018	224.878	0,30	136,27
Vanjske usluge pri izradi dobara i održavanja		9.760.910	7.528.913	9,98	77,13
Usluge održavanja, zaštite servisne usluge		999.249	2.597.787	3,44	259,97
Usluge zakupa		54.516	81.131	0,11	148,82
Usluge promidžbe, sponzorstva, troškova		121.247	76.808	0,10	63,35
Intelektualne usluge		336.077	242.316	0,32	72,10
Komunalne usluge		1.485.073	1.646.765	2,18	110,89
Ostale usluge		1.081.414	1.461.877	1,94	135,18

I. Trošak sirovina, materijala, energije i goriva za 2022.g. iznosi 15.336.448 kuna i u odnosu na prethodnu 2021.g. (26.400.286 kn) manji su za 11.063.838 kuna ili 41,91%. Trošak sirovina i materijala (12.202.443 kuna) odnosi se na rezervne dijelove i potrošni materijal utrošen kod preventivnih, korektivnih i servisnih radova na zrakoplovima te nabavu trgovačke robe i materijala za vlastito održavanje zrakoplovne flote koju MORH sam servisira. U strukturi ukupnih troškova sirovina i materijala sudjeluju sa udjelom od 16,17% i čine značajan dio troška ove grupe rashoda. Tijekom godine na električnu energiju, gorivo i ulje za loženje utrošeno je 3.134.005 kuna i u odnosu na 2021.g. (1.998.981 kuna) to je povećanje za 1.135.024 kuna, odnosno 56,78%. Trošak energenata predstavlja svega 4,16% ukupnih rashoda.

Poremećaj u opskrbi energentima, nestabilnost i globalno povećanje cijene energenata na europskom tržištu koje je prouzročila Ruska invazija na Ukrajinu posljedično je utjecalo i na rast cijena naših dobavljača što je ujedno i razlog povećanja ove kategorije troška.

U izvješću za 2021. godinu troškovi prodane robe u računu dobiti i gubitka iskazani su na ovoj poziciji (iznos od 10.969.778 kuna), stoga je izvršena reklasifikacija u Računu dobiti i gubitka. Isto objašnjenje odnosi se i na bilješku pod II. (*Troškovi prodane robe*).

II. Troškovi prodane robe odnose se robu koju radi naša proizvodnja i gotovu robu koja se nabavlja sa tržišta prema zahtjevu naručitelja (vojnih i civilnih) u iznosu od 11.879.959 kuna. U odnosu na 2021.godinu (11.109.025 kuna) bilježi neznatno povećanje od 770.934 kuna koje se uglavnom odnosi na realiziranu nabavu za održavanje i servis zrakoplova MiG 21 i helikoptera Mi 8 (roba istočnog porijekla) za prenesenu obvezu iz 2021. godine. U ukupnim rashodima čine udio od 15,74%.

III. Ostali vanjski troškovi usluga iznose ukupno 13.860.475 kuna i čine udio od 18,37% ukupnih rashoda. 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 7.528.913 kuna odnosi se na izvršene usluge od ovlaštenih inozemnih zastupnika za održavanje zrakoplovnih komponenti prema iskazu potreba kupca MORH-a. U usporedbi sa 2021.g. (9.760.910 kune), niži su za 22,87%. Poteškoće u svezi isporuka materijalnih sredstava i opreme čije je porijeklo iz zemalja istočnog tržišta čini glavni razlog smanjenja ove grupe rashoda.

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	10	7	0	14	0	0	2	33	17,19	2	8	8	15	192
2.	Muški	1	16	19	11	108	1	1	2	159	82,81	24	26	32	75	
	UKUPNO Σ	1	26	26	11	122	1	1	4	192	100,00	26	34	41	91	

Godišnji financijski izvještaj za 2022. godinu

		u kunama			
		2021.g.	2022.g.	Struktura %	Index
Troškovi osoblja	IV.	22.293.765	22.343.039	29,61	100,22
Neto plaće i nadnice		14.229.977	14.143.730	18,74	99,39
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		4.878.859	4.980.356	6,60	102,08
Doprinosi na plaće		3.184.929	3.218.953	4,27	101,07

IV. Troškovi osoblja iznose 22.343.039 kuna i čine neznatno povećanje od 49.274 kuna u odnosu na prethodnu godinu (2021.g. 22.293.765 kuna). U ukupnim rashodima sudjeluju sa 29,61%.

Redni broj	Opis	2021.g.	2022.g.
1.	Broj zaposlenih (fizičko stanje) na dan 31.12.	196	193
2.	Prosječan broj zaposlenih na dan 31.12.	197	195
3.	Broj zaposlenih na bazi ostvarenih sati rada na 31.12.	151	147

Stvarni broj zaposlenih u Društvu na 31.12.2022.g. čini 193 djelatnika i u odnosu na prethodnu godinu predstavlja smanjenje za 3 djelatnika (2021.g.196 djelatnika). Na temelju ostvarenih efektivnih sati rada brojčano stanje zaposlenih je 147 (2021.g.151 radnik) za stvarno odrađene sate rada, bez bolovanja, godišnjih odmora i slično. Novčani ekvivalent bruto plaća u odnosu na prethodnu godinu s kojom se uspoređuje pokazuje da je ova kategorija troška u stalnoj konstanti bez značajnih oscilacija.

2.5. AMORTIZACIJA

		u kunama			
		2021.g.	2022.g.	Struktura %	Index
Amortizacija	V.	6.150.407	6.135.736	8,14	99,76

V. Troškovi amortizacije u 2022.g. iznose 6.135.736 kuna (2021.g., 6.150.407 kuna) i u strukturi ukupnih poslovnih rashoda čine udio od 8,14%. Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano prema amortizacijskim grupama linearnom metodom i stopama koje propisuje Zakon o porezu na dobit. U odnosu na prethodnu godinu ovaj trošak ne bilježi značajne promjene.

2.6. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (HSFI 16.40)

		u kunama			
		2021.g.	2022.g.	Struktura %	Index
Ostali troškovi	VI.	3.750.650	3.695.118	4,90	98,52
Naknade troškova zaposlenima i troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih		3.088.512	3.102.217	4,11	100,44
Premije osiguranja		49.987	54.065	0,07	108,16
Bankovne usluge i naknade		52.695	46.619	0,06	88,47
Ostalo (stručna literatura, obrazovanje)		559.456	492.217	0,66	87,98

VI. Ostale troškove poslovanja čine troškovi za isplate naknada i materijalnih prava radnika, premije osiguranja, bankovne troškove, troškove stručnog osposobljavanja ukupno iznose 3.695.118 kuna, odnosno čine udjel od 4,94% ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu 2021.g. ova grupa troška ukupno gledano bilježi smanjenje od 1,48%. Međutim prema klasifikaciji (tablica ostali troškovi) pojedine grupe bilježe povećanje troška za izdatke materijalnih prava radnika (trošak prijevoza, prehrana radnika, solidarne pomoći, božićnica i sl.), troškove stručnog osposobljavanja kao i trošak premija osiguranja (prometnih sredstava i kasko, grupno osiguranje djelatnika od posljedica nesretnog slučaja). Neznato smanjenje odnosi se na kategoriju obrazovanja radnika i bankovne usluge. Ovi troškovi ne bilježe značajne oscilacije, odnosno, u korelaciji su sa prošlogodišnjim veličinama.

2.7. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

		u kunama			
		2021.g.	2022.g.	Struktura %	Index
Vrijednosno usklađenje	VII.	131.716	0	0	0

VII. Vrijednosno usklađenje odnosi se na ispravak kratkoročnih potraživanja za neizvjesnu naplatu temeljem kojeg će se poduzimati pravne radnje (prisilna naplata, utužene ili nagodba). Iznos u 2021.g. odnosi se na usklađeno, odnosno, otpisano potraživanje HZZO-a u iznosu 131.716 kuna za refundaciju bolovanja radi nastupa 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*).

U 2022. godini nema aktivnosti koje bi činile trošak ove bilanične pozicije.

2.8. REZERVIRANJA ZA TROŠKOVE I RIZIKE (HSFI 16.40)

		u kunama			
		2021.g.	2022.g.	Struktura %	Index
Rezerviranja	VIII.	399.734	564.016	0,75	141,10
Rezerviranja za otpremnine		264.630	529.120	0,71	199,95
Rezerviranja za sudske sporove		131.813	34.896	0,04	26,47
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore (u skupini bilance na kontu 29)		3.291	0	0	0

VIII. Rezerviranja u 2022.g. iznose 564.016 kuna. Kao i u prethodnim godinama rezerviranja se knjiže temeljem Odluke Društva i evidentiraju na pasivnim kontima bilance za: otpremnine, sudske sporove i neiskorištene godišnje odmore (skupina konta 28 i dio konta 29). Ove godine taj trošak je veći u odnosu na prethodnu godinu za 99,95%. Na povećanje troška otpremnina utjecala je isplata direktoru, shodno odredbama Ugovora, čiji je mandat prestao 03. studenoga 2022.godine.

2.9. OSTALI POSLOVNI RASHODI (HSFI 16.40)

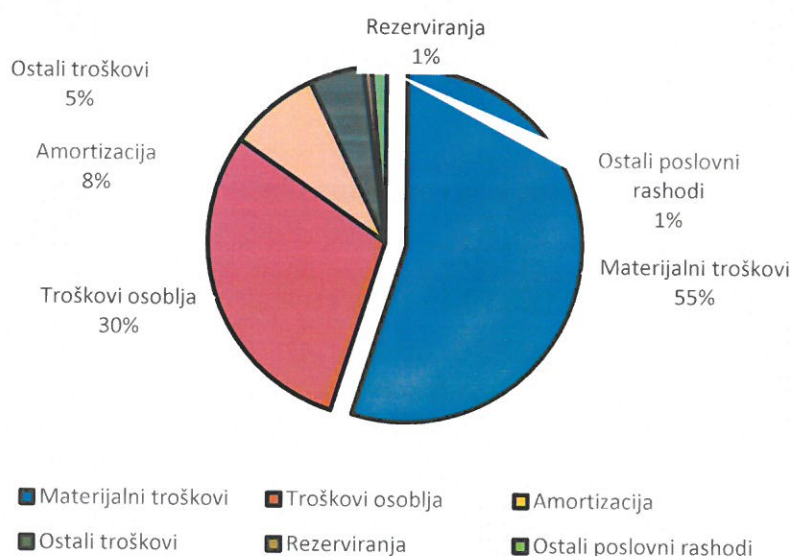
		u kunama			
		2021.g.	2022.g.	Struktura %	Index
Ostali poslovni rashodi	IX.	34.503	1.051.899	1,39	3.048,74
Troškovi ostalih otpisa – nova procjena vrijednosti zaliha		2.503	1.018.416	1,37	40.688,00
Kazne, penali, nadoknade šteta i troškova iz Ugovora		500	9.983	0,01	1.996,00
Darovanje do 2% ukupnog prihoda		31.500	23.500	0,03	75,00

IX. Ostali poslovni rashodi iznose 1.051.899 kuna i u strukturi ukupnih rashoda predstavljaju neznatni udio od 1,39%. 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 (2021.g. 34.503) povećanje iznosi 1.017.396 kuna. Najveći dio povećanja troška odnosi se na otpis, odnosno novu procjenu vrijednosti materijalnih sredstava i ponovnog unosa po novoj fer tržišnoj vrijednosti. Darovanja od 23.500 kuna odnose se na isplatu novčane pomoći radnicima za zdravstvene potrebe, a koje prethodno nisu plaćene osnovnim, dopunskim, privatnim zdravstvenim osiguranjem niti osobnim sredstvima. Ovo pravo isplate donacije regulirano je i Kolektivnim ugovorom.

Ukupni poslovni rashodi u 2022.g. iznose 74.866.690 kuna i u odnosu na rashode iz 2021 g. (84.273.589 kuna) manji su za 9.406.899 kuna. Ukupne poslovne rashode čine:

- Materijalni troškovi u iznosu 41.076.882 kn,
- Troškovi osoblja u iznosu 22.343.039 kuna,
- Amortizacija u iznosu 6.135.736 kuna,
- Ostali troškovi u iznosu 3.695.118 kuna,
- Rezerviranja u iznosu 564.016 kuna
- Ostali poslovni rashodi u iznosu 1.051.899 kuna.

Grafički prikaz strukture poslovnih rashoda u 2022.g. u %



2.10. FINANCIJSKI PRIHODI (HSFI 15.70)

FINANCIJSKI PRIHODI	u kunama			
	2021.g.	2022.g.	% struktura	Indeks (2/1)
	1.	2.	3.	4.
Kamate	727	501	0,08	68,96
Tečajne razlike	895.849	844.561	99,92	94,28
Ostali financijski prihodi	0	2.254	0,00	0,00
UKUPNO	896.576	847.336	100,00	94,51

Financijske prihode čine:

- kamate na štedne uloge po viđenju za sredstva u poslovnim bankama
- kamate na oročenu štednju za sredstva oročena u banci na vremenski rok
- kamate (zatezne i ugovorne) u trgovačkom odnosu između poduzetnika
- tečajne razlike za valutne obveze prema inozemstvu nastale kao razlika tečaja na dan 31.12.2022.g. (srednji tečaj HNB) i tečaja banke na dan plaćanja
- ostali financijski prihodi za povrate po osnovi više isplaćenih sredstava (zaposlenima, bankovne transakcije i sl.)

Financijski prihodi u 2022.g. bilježe smanjenje od 49.240 kuna ili 5,49 % u odnosu na prethodnu 2021.g. Smanjenje se odnosi na tečajne razlike nastale trgovanjem, odnosno dogovaranjem kupovnog tečaja sa Sektorom poslova riznice poslovnih banaka kao i po osnovi preračuna na fiksni tečaj konverzije, obzirom na ulazak RH u eurozonu sa 01.01.2023.g. U strukturi ukupnih prihoda u 2022.g. ovi prihodi sudjeluju sa neznatnim udjelom od 0,19%.

2.11. FINANCIJSKI RASHODI

FINANCIJSKI RASHODI	u kunama			
	2021.g.	2022.g.	% struktura	Indeks (2/1)
	1.	2.	3.	4.
Kamate	47.865	1.081	0,19	2,26
Tečajne razlike	721.483	583.175	99,81	80,83
UKUPNO	769.348	584.256	100,00	75,94

Financijske rashode čine:

- Kamate u iznosu 1.081 kuna zbog kašnjenja plaćanja preuzetih obveza, odnosno proteka valutnog roka.
- Tečajne razlike u iznosu od 583.175 kuna i u financijskim rashodima sudjeluju sa udjelom od 99,81%.

Naspram negativne poslovne aktivnosti (4.388.224 kuna), financijska aktivnost (razlika financijskih prihoda i financijskih rashoda) bilježi dobit u iznosu od 263.080 kuna.

2.12. DOBIT/GUBITAK FINANCIJSKE GODINE

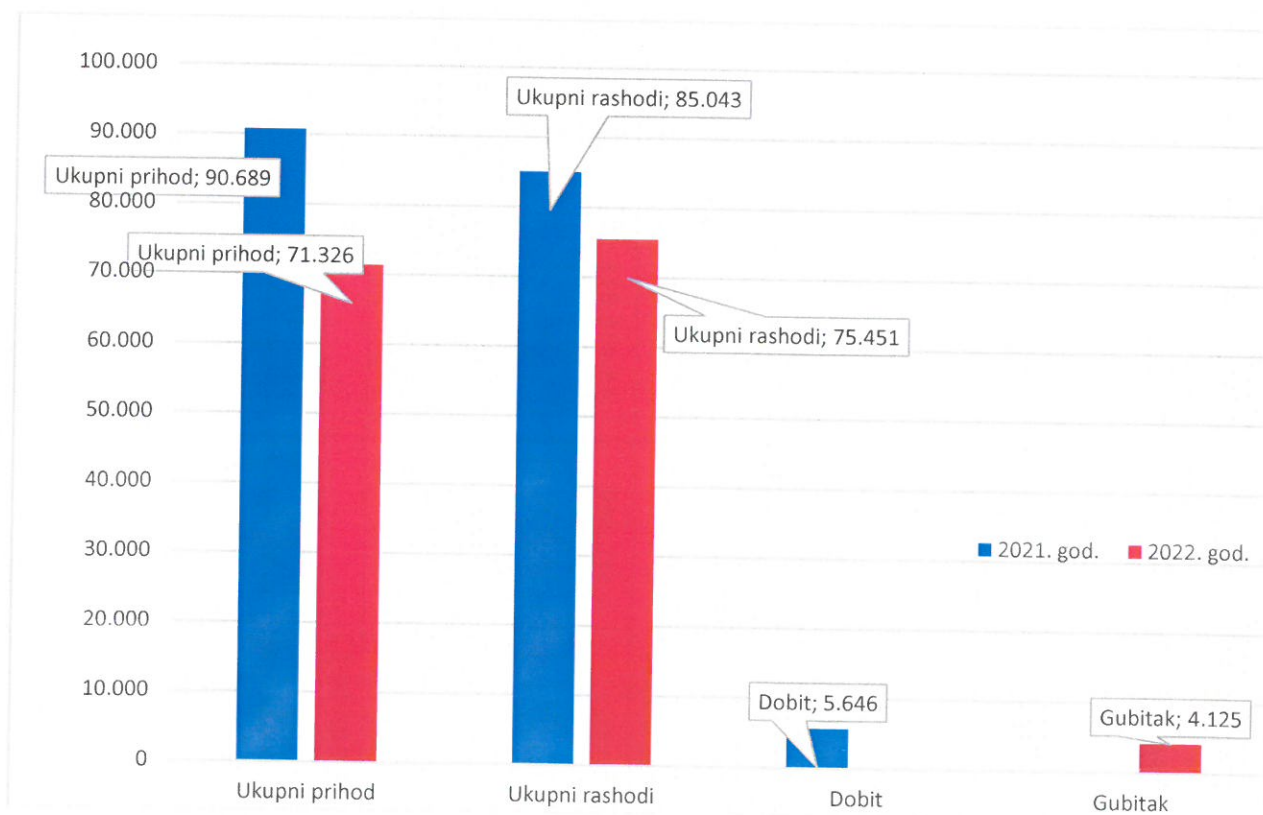
	2021.g.	2022. g.	u kunama Indeks 2022./2021.
UKUPNI PRIHODI	90.688.578	71.325.802	78,65
UKUPNI RASHODI	85.042.937	75.450.946	88,72
POREZ NA DOBIT	0	0	0
NETO DOBIT/GUBITAK TEKUĆE GODINE	5.645.641	-4.125.144	-73,07

Društvo je za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.g. ostvarilo negativan financijski rezultat u iznosu od 4.125.144 kuna (2021.g. dobit 5.645.641 kuna).

Obzirom na ostvareni gubitak poslovne godine i sukladno zakonskim propisima koji ga uređuju (Obrazac PD za 2022.g.), Društvo nema obveze poreza na dobit.

O raspodjeli i pokriću gubitka odlučuje Glavna skupština Društva, stoga će se prijedlog Odluke Glavnoj skupštini, dostaviti shodno zakonskom tumačenju da se svota utvrđenog gubitka pokriva iz budućeg poslovanja Društva ili na drugi način sukladno odluci Glavne skupštine.

Grafički prikaz ostvarenog rezultata za 2021.g. i 2022. g. (u 000 kuna)



2.13. DUGOTRAJNA IMOVINA (HSFI 5.58, HSFI 6.70)

Stanje i promjene na materijalnoj i nematerijalnoj imovini u 2022.g., prikazane su kako slijedi:

	Zemljište	Građevinski objekti	Postroje nja 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 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
Direktna povećanja imovine	0	0	356.714	788.867	1.145.581	0	0	1.145.581
Stanje 31. prosinca 2022.	72.784.823	178.862.488	46.073.063	6.713.577	304.433.951	1.293.873	1.293.873	305.727.824
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Stanje 31. prosinca 2021.	470.000	45.409.876	42.292.817	3.780.090	91.952.783	1.213.637	1.213.637	93.166.420
Direktna smanjenja (povećanja) imovine	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	4.038.940	1.513.567	570.309	6.122.817	12.920	12.920	6.135.737
Stanje 31. prosinca 2022.	470.000	49.448.816	43.806.384	4.350.399	98.075.600	1.226.557	1.226.557	99.302.157
SADAŠNJA VRIJEDNOST								
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
Stanje 31. prosinca 2022.	72.314.823	129.413.672	2.266.679	2.363.178	206.358.351	67.316	67.316	206.425.667

Dugotrajnu imovinu u iznosu od 206.425.667 kuna čini:

- materijalna imovina od 206.358.351 kuna s udjelom u ukupnoj imovini od 99,97%
- nematerijalna imovina od 67.316 kuna s udjelom od svega 0,03% za ulaganja u softver, elaborate i projektnu dokumentaciju.

Struktura materijalne imovine		u kunama
		% struktura
Zemljište	72.314.823	35,04
Građevinski objekti	129.413.672	62,71
Postrojenje i oprema	2.266.679	1,10
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	2.363.177	1,15
Ukupno materijalna imovina	206.358.351	100,00

Tijekom godine za nabavu nove opreme, postrojenja i alata utrošeno je 1.145.581 kuna. Obzirom da u planu nabave i financijskom planu poslovanja nisu bila planirana značajna ulaganja u imovinu, iznos je relevantan za 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 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 2022. g. nema podatka na ovoj bilančnoj poziciji.

2.15. FINANCIJSKA IMOVINA (HSFI 9.35 - HSFI 9.43)

U 2022. g. nema podatka na ovoj bilančnoj poziciji.

2.16. ZALIHE (HSFI 10.42)

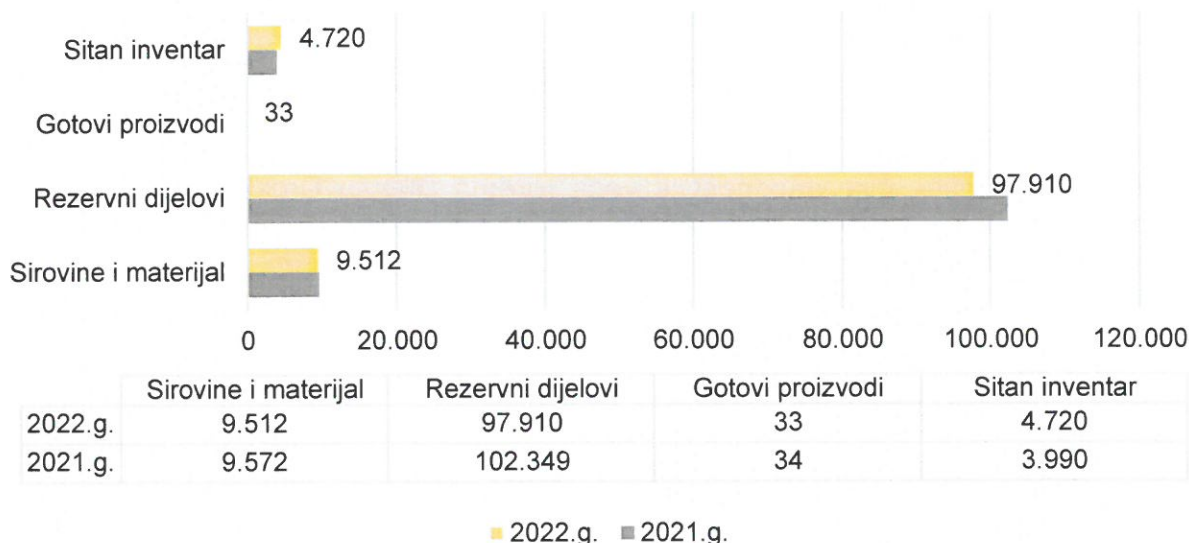
Struktura zaliha		u kunama	
	2021.g.	2022.g.	Struktura%
Sirovine i materijal	9.571.603	9.511.938	8,48
Rezervni dijelovi	102.349.005	97.910.103	87,28
Gotovi proizvodi	34.396	32.870	0,03
Sitan inventar	3.990.203	4.720.196	4,21
- zalihe sitnog inventara	3.990.203	4.720.196	4,21
- sitan inventar u uporabi	11.832.805	11.072.272	9,87
- auto gume u uporabi	19.798	19.798	0,02
- ispravak vrijednosti inventara i auto guma	-11.852.603	-11.092.070	-9,89
UKUPNO	115.945.207	112.175.107	100,00

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova i gotovih proizvoda u 2022.g. iznose 107.454.911 kuna i u odnosu na prethodnu 2021. godinu (111.955.004 kuna) bilježe smanjenje za 4.500.093 kuna ili 4,02%. U strukturi najveći udio ovih zaliha čine rezervni dijelovi sa iznosom od 97.910.103 kuna, odnosno 87,28%.

Sitan inventar vodi se kao zaliha na skladištu s namjenom direktnog troška prema potrebi i kao sitan inventar na osobnom zaduženju kod djelatnika ili lokaciji smještaja u objektu. U odnosu na prošlogodišnje veličine kretanje sitnog inventara obilježava povećanje inventara za zalihe (4.720.196 kuna, 2022.g.) u odnosu na prethodnu 2021.g. (3.990.203 kuna) za povrat prethodno zaduženih sredstava (zaduženje sa osoba, objekta i sl.) na skladište radi dotrajalosti, nefunkcionalnosti ili neupotrebljivosti, za koju će se prijedložiti da se pokrene provedba otpisa i zbrinjavanja.

Predujmovi za zalihe ne bilježe podatak na poziciji bilance u 2022.g.

Grafički prikaz kretanja zaliha u 2021.g. i 2022.g. (u 000 kn)



2.17. POTRAŽIVANJA (HSFI 11.39, HSFI 11.41)

		u kunama		
Struktura potraživanja		2021.g.	2022.g.	% struktura
-potraživanja od kupaca	I.	207.447	243.873	3,84
-potraživanja od zaposlenika i dr.	II.	10.317	6.368	0,10
-potraživanja od države i dr. tijela	III.	85.334	189.692	2,98
-ostala potraživanja	IV.	7.624.108	5.913.991	93,08
UKUPNO:		7.927.206	6.353.924	100,00

Potraživanja u bilanci na dan 31.12.2022.g. iznose 6.353.924 kuna i čine 1,69% ukupne imovine Društva (aktive).

I. Potraživanja od kupaca iznose 243.873 kuna i u ukupnim potraživanjima sudjeluju sa 3,84% a odnose se na dospjela i nedospjela potraživanja u zemlji i inozemstvu.

Najveće potraživanje u iznosu od 96.099 kuna odnosi se na kupca Zapovjedništvo HRZ-a i ono čini 39,41% ovih potraživanja, zatim Croatia Airlines d.d. za iznos od 49.890 kuna, Viking Air Limited u iznosu za 41.883 kuna te potraživanje od Europskog obalnog avio prijevoznika za 50.289 kuna za kojeg je pokrenut ovršni postupak naplate tražbine. Ostala potraživanja od 5.712 kuna odnose se na potraživanja od radnika i drugih dionika.

	u kunama		
	2021.g.	2022.g.	% struktura
- Potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu	207.447	243.873	100,00
- Potraživanja od kupaca u sporu	54.614	54.614	22,36
- Ispravak vrijednosti potraživanja	-54.614	-54.614	-22,36
UKUPNO	207.447	243.873	100,00

Efikasnim upravljanjem kratkoročnim radnim kapitalom, Društvo svoju likvidnost održava dnevnim praćenjem naplate potraživanja i mjesečnim izvještajima o kretanju novčanih ekvivalenata (novčani tijek). Ovim postupkom ujedno se provodi kontrola i nadzor trenutnog stanja likvidnosti i solventnosti, te pravovremeno i preventivno reagiranje u slučaju mogućih poteškoća i rizika u poslovanju.

	u kunama	
Struktura potraživanja na dan	2021.g.	2022.g.
nedospjela potraživanja	146.983	82.240
0-30 dana	0	1.625
31 -90 dana	10.175	105.394
preko 90 dana	50.289	54.614
UKUPNO	207.447	243.873

II. Potraživanje od zaposlenika iznosi 6.368 kuna. Odnosi se na dopunsko zdravstveno osiguranje za mjesec prosinac 2022.godine koje se refundira poslodavcu obustavom iz plaće radnika čija će isplata uslijediti u siječnju 2023.godine.

III. Potraživanje od države i drugih institucija čini iznos od 189.692 kune koji se odnosi na potraživanja za više uplaćene doprinose, porez i prirez iz plaća prethodnih godina, pretporez koji nije priznat jer uplata još nije evidentirana u poreznim evidencijama, potraživanja od refundacije za bolovanja HZZO-a koja ujedno predstavlja najveći iznos ovog potraživanja (103.368 kuna).

IV. Ostala potraživanja obuhvaćaju iznos od 5.913.991 kuna za izdane predujmove prema inozemnim dobavljačima za vanjske kooperantske usluge (ovi predujmovi nisu u svezi sa zalihama).

2.18. FINANCIJSKA IMOVINA – KRATKOTRAJNA (HSFI 9.35)

U 2022. g. nema podatka na ovoj bilančnoj poziciji.

2.19. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

u kunama

Struktura	2021.g.	2022.g.	% struktura
-novac na kunskim računima	46.870.586	50.792.159	98,04
-novac na deviznim računima	328.574	996.217	1,92
-novac u blagajni	7.267	0	0,00
-novac u deviznoj blagajni	12.962	17.971	0,04
UKUPNO:	47.219.389	51.806.347	100,00

Novac na kunskom računu čini 98,04% ukupnih novčanih sredstava, dok se preostalih 1,96% odnosi na devizna novčana sredstva za plaćanje prema inozemnim partnerima i devizni blagajnički minimum. Blagajnički promet tijekom godine bilježi vrlo nizak postotak od 0,20% gotovinskih isplata u odnosu na ukupni priliv novca na žiro-račune. Isplate preko blagajne uglavnom se odnose na akontacije putnih naloga i isplate za razliku po konačnom obračunu te isplatu gotovinskih računa za nabave materijalnih troškova.

2.20. VREMENSKA RAZGRANIČENJA (HSFI 14.38, HSFI 14.39)

U 2022. g. nema podatka na ovoj bilančnoj poziciji.

2.21. KAPITAL

u kunama

Struktura		2021. objavljeno	2021.g. prepravljeno	2022.g.
-temeljni (upisani) kapital	I.	370.093.500	370.093.500	370.093.500
-kapitalne pričuve	II.	2.506.297	2.506.297	2.506.297
-preneseni dobitak/gubitak ranijih godina	III.	-6.484.424	-11.701.855	-6.056.214
-dobit /gubitak poslovne godine	IV.	-5.217.431	5.645.641	-4.125.144
UKUPNO		360.897.942	366.543.583	362.418.439

I. Temeljni (upisani) kapital iznosi 370.093.500 kuna i čine ga upisanih 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.

II. Kapitalne pričuve iznose 2.506.297 kuna, a čine ih:

- statutarne dobit u iznosu od 2.046.671 kuna, nastala kao razlika (višak) nakon pokrića gubitka od 25.449.529 kuna iz 2019.g.
- iznos od 459.447 kuna, prema Odluci Uprave, za materijalnu imovinu - nadstrešnice, spremište i trafostanice sa njima pripadajućim zemljištem

III. Preneseni dobitak/gubitak ranijih godina iznosi -6.056.214 kuna i to za:

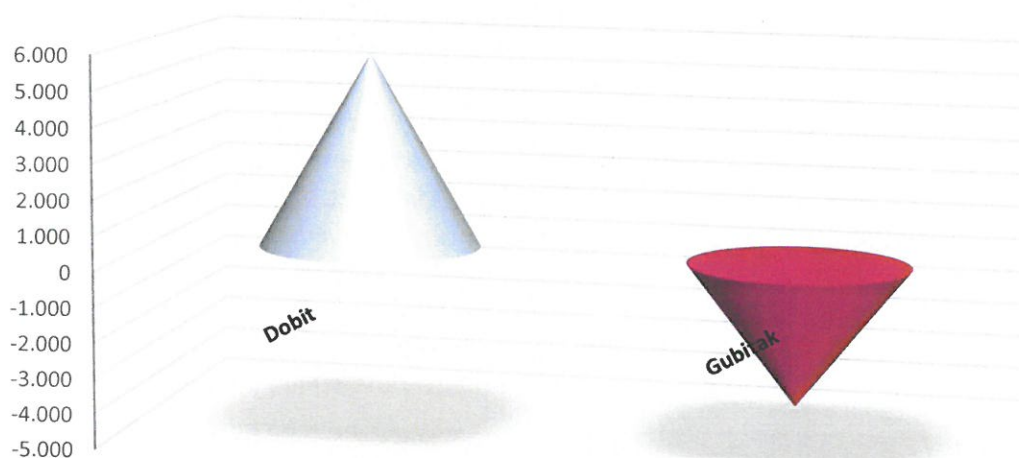
- iznos od -8.316.549 kuna odnosi se na više upisanu imovinu u stvarima u temeljni kapital Društva za koje se daje prijedlog za usklađenjem kapitala i

vrijedosti dionica u pojednostavljenom postupku zbog promjene na Euro valutu.

- zadržana dobit nakon pokrića gubitka iz 2020.godine u iznosu 2.593.818 kuna. 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 zapisanu u registru Trgovačkog suda
- zakonsku pričuvu u iznosu od 136.517 kuna
- revalorizacijske pričuve u iznosu od -470.000 kuna koja umanjuje vrijednost kapitala za više upisanu vrijednost iznosa zemljišta - revizorska matematička pogreška koja je nastala u izračunu prilikom registracije i osnivanja Društva (Bilješka 8).

IV. Gubitak razdoblja 2022.g. iznosi 4.125.144 kuna koji će se pokriti iz budućeg očekivanog dobitka ili na drugi način sukladno poseboj odluci Glavne skupštine.

Grafički prikaz financijskog rezultata za 2021.g. i 2022.g. (u 000 kn)



	Dobit	Gubitak
■ 2022. god		-4.125
■ 2021. god	5.646	

2.22. DUGOROČNA REZERVIRANJA

u kunama			
Rezerviranja	2021.g.	2022.g.	% struktura
rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	700.000	950.000	79,17
druga rezerviranja	250.000	250.000	20,83
UKUPNO:	950.000	1.200.000	100,00

Obzirom na čl. 59 Pravilnika o računovodstvenim politikama Društva i temeljem Odluke koju je donijela Uprava Društva, rezervirana (porezno priznata) sredstva

Godišnji financijski izvještaj za 2022. godinu

odnose se na iznos od 1.200.000 kuna od čega za otpremnine 950.000 kuna, a preostali iznos od 250.000 kuna za slučaj nepovoljnih ishoda predmeta sudskog spora.

U odnosu na prethodnu 2021. godinu rezervacije su veće za 250.000 kuna zbog potencijalnog povećanja isplata otpremnina radnicima prema Kolektivnom ugovoru koji se trenutno donosi za tekuće i naredno razdoblje.

Rezervacija za neiskorištene godišnje odmore iz iste Odluke u iznosu 50.000 kuna, računovodstveno se evidentira na pasivnim vremenskim razgraničenjima (skupini konta 298) i čini vrijednost te pozicije (Bilješka 2.29. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja).

2.23. DUGOROČNE OBVEZE (HSFI 1.42)

u kunama

	2021.g.	2022.g.	% struktura
obveze prema dobavljačima	124.665	103.887	100,00
UKUPNO:	124.665	103.887	100,00

U 2022.g. dugoročne obveze prema dobavljačima iznose 103.887 kuna za uslugu pretplate korisničke dokumentacije koja se, temeljem Priloga br.1 Dodatnog sporazuma, odnosi na 10 kompleta tehničke dokumentacije za helikoptere MI-171Sh. Ugovorena cijena pretplatničkog održavanja Dokumentacije iznosi 22.112 € i proteže se na razdoblje kroz 8 godina. Godišnje se ukupna obveza umanjuje za iznos od 2.764 € i tako sve do 2027.g. kada međusobna prava i obveze prestaju.

2.24. OBVEZE ZA PREDUJMOVE

u kunama

	2021.g.	2022. g.	% struktura
1.	3.	4.	5.
obveze za predujmove	11.771.150	7.754.780	100,00
UKUPNO:	11.771.150	7.754.780	100,00

Obveze za predujmove na dan 31.12.2022.g. iznose 7.754.780 kuna za primljene avanse kupca MORH-a, po osnovi članka Ugovora o nabavi roba i usluga za održavanje zrakoplovno tehničkih i materijalnih sredstava. U ukupnim obvezama (12.938.719 kuna) sudjeluju sa visokim udjelom od 59,93%.

2.25. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

u kunama

	2021.g.	2022.g.	% struktura
1.	3.	4.	5.
obveze prema dobavljačima u zemlji	647.915	703.495	27,64
obveze prema dobavljačima u inozemstvu	540.561	1.841.729	72,36
UKUPNO	1.188.476	2.545.224	100,00

Godišnji financijski izvještaj za 2022. godinu

Obveze prema dobavljačima u zemlji iznose 703.495 kuna i čine 27,64% ukupnih obveza, dok se 72,36% ili 1.841.729 kuna odnosi na obveze prema inozemnim dobavljačima. Za ove obveze na dan 31.12.2022.g. još nije nastupila valuta dospijeca. Društvo sve svoje obveze podmiruje avansno ili u valutnom roku.

2.26. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	u kunama		
1.	2021.g.	2022.g.	% struktura
3.	4.	5.	
obveze prema zaposlenicima	1.383.466	1.404.899	100,00
UKUPNO:	1.383.466	1.404.899	100,00

Obveza prema zaposlenima za 2022.g. u iznosu od 1.404.899 kuna odnosi se na neto iznos plaće za mjesec prosinac 2022.g. čija će isplata biti provedena u siječnju 2023.g. U odnosu na prethodnu 2021.g. (1.383.466 kuna) ova obveza je veća za neznatnih 1,55%.

2.27. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	u kunama		
1.	2021.g.	2022.g.	% struktura
3.	4.	5.	
obveze za porez na dodanu vrijednost	-193.686	429.142	38,68
obveze za poreze i doprinose iz i na plaće	670.959	680.332	61,32
ostale obveze (javna davanja, šume, porez na dobit)	19.012	0	0,00
UKUPNO obveze za poreze i doprinose:	496.285	1.109.474	100,00

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja čine porezi i doprinosi iz i na plaće sa udjelom od 61,32%, odnosno 680.332 kuna za plaću iz prosinca 2022. g. čija će isplata uslijediti u mjesecu siječnju 2023.g. Svota od 429.142 kuna odnosi se na obvezu uplate poreza prema obračunu na obrascu PDV-a za prosinac 2022.

2.28. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	u kunama		
1.	2021.g.	2022.g.	% struktura
3.	4.	5.	
Ostale kratkoročne obveze	0	124.342	100,00
UKUPNO:	0	124.342	100,00

Ostale kratkoročne obveze u 2022.g. iznose 124.342 kuna, a odnose se na obveze prema inozemnom dobavljaču gdje je ZTC je posrednik pri uvozu robe za naručitelja MORH (Komisioni ugovor sa MORH-om). Obveze se prefakturiraju komitentu MORH-u (vlasniku robe) koji prema dospijecu valute račun plaća ZTC-u (komisionaru) koji ih odmah prenosi i uplaćuje u korist uvoznika (Viking Air Limitid).

2.29. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

u kunama

	2021.g.	2022.g.	% struktura
Rezerviranje troška za neiskorištene godišnje odmore	50.000	50.000	100,00
UKUPNO :	50.000	50.000	100,00

Na dan 31.12. 2022.g. udio od 100,0% ili 50.000 kuna odnosi se na rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor. Isto je opisano pod bilješkom Rezerviranja (2.22. str.32.).

2.30. IZVANBILANIČNI ZAPISI

u kunama

	2021.g.	2022.g.	% struktura
Izdani vrijednosni papiri - zadužnice, mjenice i čekovi	31.820.992	36.524.659	97,67
Primljeni vrijednosni papiri - zadužnice, mjenice i čekovi	652.435	872.903	2,33
UKUPNO	32.473.427	37.397.562	100,00

Na dan 31.12.2022.g. Društvo je ukupno izdalo 36.524.659 kune vrijednosnih papira u obliku mjenica i zadužnica što čini 97,67% ukupne vanbilančne evidencije. Najveći iznos od 36.280.659 kuna odnosi se na mjenice deponirane u portfelju MORH-a kao osiguranje za primljene predujmove u obliku jamstvene garancije prema članku Ugovora u kojem je definirano pitanje jamstva.

Primljene zadužnice, mjenice i bankovne garancije, kao jamstvene garancije, u iznosu od 872.903 kuna odnose se na dobavljače i financijske institucije INA, HEP, P&F ZAŠTITA i Zagrebačka banka.

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 stanje nesigurnosti. Radi što boljeg nadzora potencijalnih rizika koji nastaju tijekom poslovanja, Društvo kontinuiranim izvještavanjem na pojedinačnoj i grupnoj osnovi prati 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 se najveći dio obveza iz inozemstva iskazuje u ovoj valuti. Upravljanje ovim rizikom svodi se na usklađivanje priljeva s odljevima u valuti, međutim ulaskom Hrvatske u eurozonu (2023.g.) ovaj rizik će biti višestruko manji zbog nestanka 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 dospelost.

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 13,16 na dan 31.12.2022.g. pokazuje kako Društvo ima visoku 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

IV. Izvješće neovisnog revizora

V. Izvještaj posloводства za 2022. g.

1. ZNAČAJNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI

Aktualno ratno stanje u Ukrajini i sankcije u trgovinskom odnosu s Rusijom imaju značajni utjecaj na poslovanje i realizaciju poslovnih aktivnosti 2022. godine. Odlučujući čimbenik je nemogućnost uvoza robe iz ovih zemalja i koja se ne može u potpunosti zamijeniti nekom drugom, u vrlo kratkom roku, obzirom da je znatan broj zrakoplova i komponenti Oružanih snaga RH porijeklom iz ovih zemalja. Izostanak realizacije navedenih planiranih događaja posljedično je utjecalo i na rezultat za 2022. godinu.

Društvo je definiralo prioritetne poslovne aktivnosti, kao što je održavanje i pružanje usluga HRZ-u za izvanredne 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 2022.g.:

- Ostvareni su prihodi od glavne poslovne aktivnosti Društva za održavanje zrakoplovno-tehničkih materijalnih sredstava i ostalih tehničkih materijalnih sredstava MORH-a u iznosu od 30.546.512 kuna neto za 67.139 norma sati rada po svim tipovima zrakoplova (33.191 preventivnih norma sati, 26.772 korektivnih norma sati te 7.176 norma sati za inženjerske radove).
- Pružene su usluge temeljem godišnjeg ugovora i okvirnih sporazuma prema MORH-u za djelomičnu integralnu logističku potporu, odnosno za nabavu usluga i dijelova s međunarodnog, uglavnom istočnog tržišta za helikoptere Mi-8 i MiG-21 i za koje je ostvaren prihod u iznosu od 11.999.013 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 2 zrakoplova iznos od 450.251 kuna.
- Ostvaren je prihod od prodaje motora TV3 – 117 za drugu isporuku u siječnju 2022.god. u iznosu od 8.124.347 kuna za helikoptere tipa Mi-8, civilne namjene. Radi se o projektu od ukupno 22 motora sa predviđenom isporukom motora u tri dijela, od čega su trenutno izvršene dvije isporuke. Kupac je upoznat s činjenicom da motori imaju tehničku dokumentaciju kao 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 u iznosu od 499.054 kuna za najam skladišnog, uredskog i vanjskog prostora (uzletno-sletne staze za testiranje vozila) od kupca Centra za vozila Hrvatske (377.700 kuna). Obzirom na zanimljiv i atraktivan lokacijski položaj jedan dio prihoda u iznosu od 121.354 kuna ostvaren je od snimanja promidžbenih reklama i filmskih scena domaćih i inozemnih produkcijskih kuća. Dio ovih prihoda ostvaren je i za 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.
- 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.
- Koncem godine isplaćena je božićnica radnicima (po radniku neto 1.000 kuna). Isplatu ovog prava radnicima regulira članak 46. Kolektivnog ugovora.

Poslovne aktivnosti u tijeku:

Osim redovnog preventivnog i korektivnog održavanja koji su temeljna djelatnost Društva u tijeku su slijedeće aktivnosti:

- 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 zadnje tranše osam (8) motora TV3-117 za helikoptere tipa Mi-8 (16 motora) u vrijednosti 1.080.000 eura uvećano za PDV kao prenesena obveza sukladno odredbama Ugovora iz 2021.godine.

Trenutno je isporuka navedenih motora zaustavljena i prodaja odgođena zbog uvedenih sankcija prema Ruskoj Federaciji.

- Usluge na održavanju 3 makedonska zrakoplova AT-802 planske vrijednosti u iznosu od 1.200.000 kuna i za održavanje protupožarnih zrakoplova Titan Firefighting shodno Sporazumu sa zastupnikom Avialsa iz Španjolske.

2. REZULTATI POSLOVANJA

Tablica 1. Osnovni financijski pokazatelji poslovanja Društva Zrakoplovno-tehničkog centra za petogodišnje razdoblje od 2018. do 2022.g.

	u kunama				
	2018.g.	2019.g.	2020.g.	2021.g.	2022.g.
Poslovni prihodi	115.172.889	153.810.775	74.418.730	89.792.002	70.478.466
Poslovni rashodi	138.104.356	151.492.614	79.791.673	84.273.589	74.866.690
Ukupni prihodi	116.111.554	154.318.296	75.046.246	90.688.578	71.325.802
Ukupni rashodi	138.639.092	152.016.171	80.263.677	85.042.937	75.450.945
EBITDA	(17.847.725)	8.382.635	799.436	11.800.535	-505.705
EBIT	(22.931.467)	2.318.161	-5.372.943	5.518.412	-4.388.224
Neto gubitak /dobit	(22.527.538)	2.302.125	-5.217.431	5.645.641	-4.125.143
Novostvorena vrijednost	24.712.192	24.791.124	22.416.326	22.293.765	22.343.039
Produktivnost	144.516	153.982	145.561	147.641	151.993
Neto radni kapital (NWC)	163.951.636	144.663.082	145.718.599	156.252.428	157.396.659
Novac	39.364.903	23.009.993	18.052.095	47.219.389	51.806.347
Potraživanja od kupaca	556.896	3.715.205	6.710.797	207.447	243.873
Obveze prema dobavljačima	1.173.459	712.330	1.034.648	1.188.476	2.545.224
Kapital i rezerve	249.501.918	251.804.043	360.897.942	366.543.584	362.418.439
Ukupna aktiva/pasiva	456.793.580	370.773.985	375.716.968	382.507.626	376.761.045
Broj zaposlenih (prosječan broj na temelju sati rada)	171	161	154	151	147

Osnovni cilj poslovanja Društva je pružanje kvalitetnih proizvoda i usluga iz okvira osnovne djelatnosti kako na domaćem tako i na međunarodnom tržištu.

Planirani ciljevi za 2022.godinu nisu realizirani u potpunosti, čiji razlog se pripisuje utjecaju vanjskih faktora (ratna zbivanja, inflacija) koji su doveli do poremećaja kako u cjelokupnom svjetskom gospodarstvu i ekonomiji tako i na poslovanje našeg Društva što se i vidi u slijedećoj tablici (Tablica 2):

Tablica 2. Skraćeni pregled Račun dobiti i gubitka - Plana poslovanja za 2022.g. i Ostvarenje za 2022.g.

	u kunama			
	Plan poslovanja 2022.g.	Ostvarenje 2022.g.	Razlika (2-1)	Index %
	1	2	3(2-1)	4(2/1)*100
Prihodi osnovne djelatnosti	97.990.000	70.478.466	-27.511.534	71,92
Rashodi osnovne djelatnosti	97.050.000	74.866.690	-22.183.310	77,14
Financijski prihodi	900.000	847.336	-52.664	94,15
Financijski rashodi	800.000	584.256	-215.744	73,03
Ukupni prihodi	98.890.000	71.325.802	-27.564.198	72,13
Ukupni rashodi	97.850.000	75.450.946	-22.399.054	77,11
Dobit/Gubitak razdoblja	1.040.000	-4.125.144	-5.165.144	-396,65

Većina financijskih pokazatelja pokazuje da je ostvareno oko 70% Plana poslovanja za 2022.g., odnosno, ako usporedimo konačni ostvareni rezultat za 2022. godinu (gubitak razdoblja) dolazimo do činjenice da je taj iznos za 4 puta manji od planiranog.

Razlika od 27.511.534 kuna, neostvarenih prihoda i s njima u svezi rashoda, uglavnom se odnosi na izostanak realizacije integralne logističke potpore za kupca MORH, odnosno za nabavu usluga i dijelova uglavnom sa istočnog tržišta sa kojima su zbog utjecaja viših sila obustavljene sve aktivnosti.

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 70.478.466 kuna i čine 98,81% ukupnih prihoda Društva. U odnosu na Plan poslovanja 2022.g. bilježe smanjenje od 28,08% ili 27.511.534 kuna. Realizaciju ovih prihoda čine:

I. Prihodi od prodaje (68.209.711 kuna) za slijedeće poslovne aktivnosti:

- pružanje usluga održavanja preventivnih i korektivnih radova na zrakoplovima vlasnika MORH-a, pri čemu je za utrošenih 67.139 norma sati prihodovano 30.546.512 kuna i u strukturi poslovnih prihoda sudjeluju sa 43,34%.
- 10.627.537 kuna za usluge kooperanata sa INO tržišta i njima pripadajuća zarada po osnovi manipulativnih troškova prilikom nabave, od čega se najveći dio odnosi za naručitelja MORH-a u iznosu od 5.624.826 kuna (prema posebnim potrebama i narudžbama)
- prihodi od prodaje roba, rezervnih dijelova, konstruktivnog materijala i usluga podizvoditelja u iznosu od 22.407.237 kuna, od čega se:
 - 2.613.126 kuna odnosi na sredstva utrošena u procesu održavanja, servisa i izradi gotovih proizvoda,
 - 11.669.764 kuna za prodaju roba prema narudžbenicama i Ugovorima naručitelja MORH-a nabavljenih na vanjskom tržištu
 - 8.124.347 kuna za motore TV3-117 druga isporuka (od ukupno tri ugovorene) prema kupcu ACM-u.
- prihodi ostvareni na projektu modernizacije slovenskih Pilatusa PC-9 za modifikaciju na komunikacijskim uređajima u iznosu od 450.251 kuna
- prihodi od najмова i zakupa u iznosu od 499.054 kuna za najam skladišnog prostora, usluge skladištenja, najma piste i najma zemljišta u Kurilovcu i u ukupnim poslovnim prihodima sudjelu sa udjelom od 0,70%. Većina prihoda ostvarena je od Centra za vozila Hrvatske (377.700 kuna).
- poslovi za civilne naručitelje u iznosu od 1.470.230 kn za utrošenih 2.019 norma sati. U poslovnim prihodima sudjeluju sa udjelom od 2,08%
- prihodi za komisione poslove i usluge posredovanja u iznosu od 1.264.890 kuna sa udjelom od 1,79%.
- 944.000 kuna za očuvanje sposobnosti koncepta održavanja zrakoplova HRZ-a na godišnjoj razini

II. Ostali poslovni prihodi (2.268.755 kuna) za rashode s osnove otpisa, naknadnih popusta i odobrenja, reklamacija i darovanja do 2% ukupnog

prihoda. Značajno povećanje u odnosu na prethodnu godinu (2021.g.) odnosi se na procjenu nove nabavne vrijednosti zaliha na fer tržišnu vrijednost.

Društvo je u ovom izvještajnom razdoblju ostvarilo gubitak od 4.125.144 kuna po osnovi operativnih i financijskih djelatnosti:

- operativna poslovna djelatnost - gubitak u iznosu od (4.388.224) kuna
- financijska djelatnost - dobit u iznosu od 263.080 kuna

Ukupni poslovni rashodi u 2022.g. u odnosu na poslovne prihode veći su za 6,23%. Kako bi dobili informaciju za njihovo potpuno razumijevanje dana je analiza koja će objasniti povećanje odnosno smanjenje rashoda za pojedine kategorija:

- Smanjenje troška za sirovine, materijal, rezervne dijelove i robu koji ukupno u 2022.g. čine 27.216.407 kuna, odnosno udio od 36,35% u ukupnim poslovnim rashodima. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 10.292.904 kuna i to za izostanak realizacije velike nabave materijala i roba sa inozemnog istočnog tržišta za naručitelja MORH.
- Ostali vanjski troškovi ukupno iznose 13.860.475 kuna i u odnosu na prošlu 2021.g. također su manji za 143.029 kuna. Ovu stavku su u ranijim godinama uglavnom činili troškovi usluga podizvođača za kapitalne remonte helikoptera MI-8 i MI171-Sh. Ovaj trošak u 2022.g. odnosi se na izvršene usluge popravka prema posebnim zahtjevima MORH-a za popravkom zrakoplovnih komponenata u sjedište podizvođača.
- EBITDA (operativna dobit + amortizacija) iznosi -521.243 kuna (u 2021 g. 11.800.536 kuna) što znači da bi gubitak ukoliko se izuzme trošak amortizacije (6.135.736 kuna) bio za toliko manji.
- Novostvorena vrijednost (troškovi osoblja) u 2022. g. iznose 22.343.039 kuna i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 49.274 kuna ili 0,22%. Ako promatramo prethodne godine može se zaključiti da su ovi troškovi u stalnoj konstanti, odnosno nema značajnih oscilacija u povećanju i smanjenju. Smanjenje fizičkog broja zaposlenih, koje je u silaznom trendu zadnjih godina, nije značajno utjecalo na vrijednosni okvir bruto plaća. U 2022. g. fizički broj zaposlenih i broj zaposlenih temeljem prosječnog stanja zaposlenih na temelju sati rada u odnosu na 2021. g. manji su za 2,65%. U 2022. g. Društvo je zapošljavalo na osnovi stvarnih sati rada 147 radnika (2021.g. 151 radnika), dok prosječni broj zaposlenih krajem razdoblja 2022.g. čini 195 zaposlenih (u 2021.g. 197 radnik).
- Pokazatelj produktivnosti pokazuje odnos ukupnog troška osoblja u odnosu sa brojem zaposlenih temeljem ostvarenih sati rada. U 2022.g. iznosi 151.993 kuna (u 2021.g. 147.641 kuna) i veći je od prošlogodišnjeg što znači da je produktivnost veća ako je broj zaposlenih manji.
- Neto radni kapital (NWC) čini obrtni kapital - odnosno likvidnu imovinu u iznosu od 157.396.659 kuna, koja je vrlo visoka i odmah raspoloživa u pogledu

održavanja i širenja poslovanja. Ovo je ujedno pokazatelj da je Društvo pod manjim pritiskom tržišta i da se može samostalno financirati.

- Novac na dan 31.12.2022.g. čini iznos od 51.806.347 kuna (2021.g. 47.219.389 kuna) odnosno novčano stanje je veće za 4.586.958 kuna ili 9,71%. Društvo likvidnost održava svakodnevnim praćenjem naplate potraživanja, izradom mjesečnog plana priliva i odliva novčanih ekvivalenata koji je ujedno i financijska kontrola za slučaj preventivnog djelovanja i suzbijanja eventualnih poteškoća i rizika.
- Potraživanja od kupaca iznose 243.873 kuna (2021.g. 207.447 kuna) i nešto su veća u odnosu na prethodno razdoblje. Čine ih dospjela i nedospjela potraživanja u zemlji i inozemstvu od čega najveći dio potraživanja koji još nije u dospelju odnosi se na kupca MORH-a.
- Obveze prema dobavljačima iznose od 2.545.224 kuna (2021.g. 1.188.476 kuna) i bilježe povećanje u odnosu na prethodno razdoblje. Ovaj iznos čine obveze čija valuta za plaćanje još nije u dospelju.

Tablica 3. Osnovni financijski pokazatelji poslovanja Društva Zrakoplovno-tehničkog centra za razdoblje od 2018. do 2022.g.

	2018.g.	2019.g.	2020.g.	2021.g.	2022.g.
POKAZATELJI LIKVIDNOSTI					
Koeficijent trenutne likvidnosti (novac i novčani ekvivalent/tekuće obveze)	0,60	2,34	1,37	3,18	4,00
Koeficijent ubrzane likvidnosti ((tekuća imovina-zalihe)/tekuće obveze)	0,90	3,07	2,53	3,72	4,50
Koeficijent tekuće likvidnosti (tekuća imovina / tekuće obveze)	3,22	15,71	12,06	11,53	13,16
POKAZATELJ ZADUŽENOSTI					
Pokazatelj zaduženosti (ukupne obveze/ukupna imovina)	0,14	0,03	0,04	0,04	0,03
POKAZATELJI AKTIVNOSTI					
Koeficijenti obrtaja ukupne imovine (poslovni prihod / ukupna imovina)	0,25	0,42	0,20	0,24	0,19
Koeficijent obrtaja potraživanja (poslovni prihodi/potraživanja od kupaca)	206,81	21,45	4,86	11,33	10,74
POKAZATELJ EKONOMIČNOSTI					
Pokazatelj ekonomičnosti (ukupni prihod/ukupni rashodi)	0,84	1,02	0,93	1,07	0,95
POKAZATELJ PROFITABILNOSTI					
Pokazatelj profitabilnosti (neto dobit + kamate / ukupni prihodi)	-0,19	0,01	-0,07	0,06	-0,06
POKAZATELJ FINANCIRANJA					
Pokazatelj financiranja (kapital/ukupna imovina)	0,55	0,68	0,96	0,96	0,96

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

NAKNADE I PLAĆE UPRAVE DRUŠTVA	u kunama		Indeks promjene
	2021.g.	2022.g.	
1.	3.	4.	5.
Bruto plaće i naknade – Uprava Društva	623.567	664.442	106,55
UKUPNO:	623.567	664.442	106,55

Indeks promjene, odnosno povećanje u 2022.g. za 6,55% vezano je uz promjene upravljačke strukture Društva i naknadu za otpremninu bivšem direktoru Zdravku Klanac. U 2021. godini upravljačku strukturu čine Predsjednik i član uprave. Odlaskom predsjednika Uprave u 2021.g., Upravu Društva čini jedna osoba koja preuzima funkciju upravljanja Društvom u svojstvu Direktora Društva.

2.33. NEPREDVIDIVE OBVEZE (HSFI 13.35)

Na dan 31.12.2022.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 31.12.2022.g. Društvo nema značajnih potencijalnih obveza.

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

Nakon datuma bilance nije bilo poslovnih događaja koji mogu značajno utjecati na financijske izvještaje 2022.g.

2.35. 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.

Zbog još uvijek prisutne pandemije virusa tijekom 2022.g. na bolovanju po toj dijagnozi značajan broj djelatnika bio je na bolovanju. Obzirom da svaki izostanak s rada utječe na smanjenje radne produktivnosti koja se posljedično odražava i na dinamiku izvršenja planiranih projekata, pandemija je djelomično jedan od razloga ostvarenog negativnog rezultata 2022.godine.

Službeni kraj pandemije proglašen je tijekom svibnja 2023. godine.

II. 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 djelatnosti za 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.

2.36. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (HSFI 4.13)

Financijske izvještaje usvojila je Uprava društva i odobrila njihovo izdavanje 25. svibanj 2023. g.

U Velikoj Gorici, 25. svibanj 2023. god.

KLASA: 400-02/23-01/02
URBROJ: ZTC-SEP-01-23- 9
DATUM: 25.05.2023.



Direktor:

Ivica Vidović