



BAŠREVIZOR d.o.o. Split



Trg HBZ 2 - Društvo za reviziju, računovodstvene usluge i porezno savjetovanje - Utemeljeno 1993. godine

telefoni : 385 21 340-050 , 385 21 339-012 fax : 385 21 340-059 e-mail: basrevizor@st.t-com.hr

www.basrevizor.hr

Broj : 196 - 03 / 2013

REVIZOROVO IZVJEŠĆE

I FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2013. GODINU

trgovačkog društva ZRAČNA LUKA SPLIT d.o.o. Kaštel Štafilić

Split, 31. ožujka 2014.

Hypo Alpe Adria Bank 2500009 - 1101036035 IBAN: HR79 2500 0091 1010 3603 5 Swift: KLHBHR22

Uprava : direktor mr. sc. Ivan BAŠIĆ
Trgovački sud u Splitu MBS 060145142

OIB: 17544240268

Temeljni kapital 655.000,00 kn u cijelosti uplaćen

Dozvola za obavljanje usluga revizije od Hrvatske revizorske komore, Klasa: UP/I-470-01/06-02/157
Ur. broj : 442-01-07-02 od 28. veljače 2007., Registarski broj u Hrvatskoj revizorskoj komori : 100002340

SADRŽAJ

Stranica

1. Odgovornost za financijske izvještaje	3
2. Izvješće neovisnog revizora Nadzornom odboru i udjeličarima	4 - 5
3. Financijski izvještaji sastavljeni po MSFI-ovima:	6
➤ Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu	7
➤ Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu	8
➤ Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2013	9
➤ Izvještaj o novčanom tijeku na 31. prosinca 2013.	10
➤ Izvještaj o promjenama kapitala za 2013. godinu	11
➤ Bilješke uz financijske izvještaje za 2013. godinu	12 - 34
4. „Standardni“ godišnji financijski izvještaji (GFI) za javnu objavu sastavljeni na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (N.N. 38/08, 12/09 i 130/10)	35
➤ POD – BIL Bilanca na dan 31.12.2013. godine	36 - 37
➤ POD - RDG Račun dobiti i gubitka od 01.01. do 31.12. 2013.	38 - 39
➤ POD – NTD Izvještaj o novčanim tijeku 01.01.- 31.12. 2013.	40
➤ Usklada financijskih izvještaja sastavljenih prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja s financijskim izvještajima sastavljenim prema MSFI	41 - 42

1. Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu EU, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje kako Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga Uprava i dalje prihvaća načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

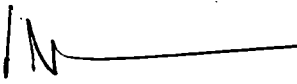
Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda i za obznanjivanje i objašnjavanje svakog značajnog odstupanja u financijskim izvještajima; te
- za pripremanje financijskih izvještaja po načelu vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

U Kaštel Štafiliću, 31. ožujka 2014. godine

Potpisano u ime Društva:

 **Zračna luka Split d.o.o.**
mr.sc. Lukša Novak **KAŠTELA**
Direktor

2. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće revizora Nadzornom odboru i udjeličarima

Izvešće o financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva ZRAČNA LUKA SPLIT d.o.o. Kaštel Štafilić („Društvo“) koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2013. godine , račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju tih financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije i za one interne kontrole za koje je Uprava odredila da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji.

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja Društva kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.

Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorila Uprava Društva, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osim toga, pročitali smo priloženo Godišnje izvješće Društva za 2013. godinu kako bi mogli izraziti mišljenje o sukladnosti Godišnjeg izvješća s priloženim financijskim izvještajima Društva za 2013. godinu.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj društva ZRAČNA LUKA SPLIT d.o.o. Kaštel Štafilić na 31.12.2013. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Mišljenje o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (N.N. 38/08, 12/09 i 130/10) Uprava Društva izradila je godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku prikazane na stranicama 36. do 40. (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji“) koji sadrže alternativni prikaz bilance na 31. prosinca 2013. godine, računa dobiti i gubitka i izvještaja o novčanom toku za 2013. godinu, kao i usklađivanje („Usklada“) Standardnih godišnjih financijskih izvještaja s godišnjim financijskim izvještajima prikazanim na stranicama 7. do 11. (za potrebe javne objave nazvani „Nestandardni godišnji financijski izvještaji“).

Uprava Društva je odgovorna za ove Standardne godišnje financijske izvještaje i Uskladu.

Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima u skladu su s informacijama u «Nestandardnim godišnjim financijskim izvještajima» Društva sastavljenim prema Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja na koje smo izrazili **pozitivno mišljenje** kao što je navedeno u odjeljku Mišljenje.

Mišljenje o usklađenosti s Godišnjim izvješćem

Prema odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu (N.N. 109/07 i 54/13), Uprava je također dužna sastaviti Godišnje izvješće Društva. Slijedom spomenutih odredbi u obvezi smo izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva.

Stoga smo sukladno Međunarodnim revizijskim standardima primjenili postupke isključivo da bismo ocijenili podudaraju li se informacije objavljene u Godišnjem izvješću, u svim značajnim odrednicama, s onim u godišnjim financijskim izvještajima Društva.

Revizijom nismo obuhvatili nikakve podatke ni informacije osim financijskih informacija izvedenih iz godišnjih financijskih izvještaja i poslovnih knjiga Društva.

Vjerujemo da nam revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Prema našem mišljenju, financijske informacije prikazane u Godišnjem izvješću podudaraju se, u svim značajnim odrednicama, sa financijskim informacijama u godišnjim financijskim izvještajima Društva na koje smo izrazili pozitivno mišljenje kao što je navedeno u odjeljku Mišljenje gore.

Ostala pitanja

Godišnje financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31.12.2012. revidirao je drugi revizor koji je 22.03.2013. izrazio pozitivno mišljenje o tim financijskim izvještajima.

BAŠREVIZOR d.o.o.

Trg Hrvatske bratske zajednice 2

21000 SPLIT

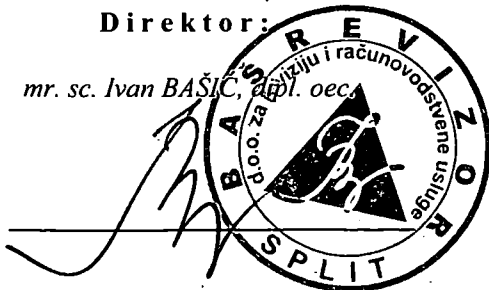
HRVATSKA

reg. broj u HRK: 100002340

Split, 31. ožujka 2014.

Direktor:

mr. sc. Ivan BAŠIĆ, dipl. oec.



Ovlašteni revizor:

mr. sc. Ivan BAŠIĆ, dipl. oec.

reg. broj u HRK: 400012380

3. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI SASTAVLJENI PO MSFI-ovima

**ZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
od 01.01. do 31.12.2013.**

	Bilješka	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
Prihodi iz poslovanja	6	206.531.081	194.418.030
Ostali prihodi	7	<u>2.068.306</u>	<u>2.492.570</u>
Ukupni poslovni prihodi		208.599.387	196.910.600
Materijalni troškovi		(38.907.393)	(32.116.612)
Troškovi zaposlenika	8	(78.942.678)	(75.025.304)
Amortizacija	12,13	(15.102.481)	(14.288.275)
Ostali troškovi poslovanja	9	<u>(33.988.931)</u>	<u>(33.216.897)</u>
Ukupni poslovni rashodi		(166.941.483)	(154.647.088)
Operativni rezultat		41.657.904	42.263.512
Financijski prihodi		7.663.393	7.027.937
Financijski troškovi		<u>(1.906.949)</u>	<u>(2.795.981)</u>
Neto financijski prihodi	10	<u>5.756.444</u>	<u>4.231.956</u>
Dobit prije oporezivanja		47.414.348	46.495.468
Porez na dobit	11	<u>(655.412)</u>	<u>(363.398)</u>
Dobit za godinu		<u>46.758.936</u>	<u>46.132.070</u>

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUH VATNOJ DOBITI za 2013. godinu

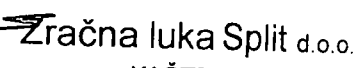
		- HRK	
POZICIJA	2013.	2012.	
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	46.758.936	46.132.070	
II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA	1.465	-434.984	
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine			
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	1.465	-434.984	
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUH VATNU DOBIT RAZDOBLJA			
IV. NETO OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	1.465	-434.984	
V. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	46.760.401	45.697.086	
DODATAK - popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj			
VI. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
1. Pripisana imateljima kapitala matice			
2. Pripisana manjinskom interesu			

Zračna luka Split d.o.o.

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU na 31.12.2013.

	Bilješka	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
IMOVINA			
Nematerijalna imovina	12	630.743	616.111
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	393.093.781	396.255.871
Dugotrajna financijska imovina	15	663.158	802.629
Ukupna dugotrajna imovina		394.387.682	397.674.611
Zalihe	14	5.214.729	5.421.074
Dani zajmovi i depoziti	15	81.188.753	73.972.588
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	16	15.452.045	17.350.187
Plaćeni predujmovi poreza na dobit		6.805.065	7.289.412
Novac i novčani ekvivalenti	17	77.953.254	64.994.749
Ukupna kratkotrajna imovina		186.613.846	169.028.010
UKUPNA IMOVINA		581.001.528	566.702.621
KAPITAL I OBVEZE			
Upisani kapital	18	275.500.000	229.696.000
Rezerve iz dobiti		206.057.833	206.728.317
Dobit za godinu		46.758.936	46.132.070
Ukupan kapital		528.316.769	482.556.387
Zaduženja na koja se obračunavaju kamate	20	4.723.347	10.888.360
Obveze prema dobavljačima		-	14.124.351
Dugoročna primanja zaposlenih	19	2.266.356	2.423.491
Ukupno dugoročne obveze		6.989.703	27.436.202
Obveza za porez na dobit		-	-
Zaduženja na koja se obračunavaju kamate	20	6.297.795	10.156.297
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	21	39.397.261	46.553.735
Ukupno kratkoročne obveze		45.695.056	56.710.032
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		581.001.528	566.702.621

Potpisao u ime Društva i odobrio za izdavanje 31. ožujka 2014. godine:

mr.sc. Lukša Novak, Direktor KAŠTELA

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU – DIREKTNNA METODA
od 01.01. do 31.12.2013.

- HRK

	POZICIJA	2013.	2012.
A.	NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	57.789.546	51.150.673
1.	Primici	266.276.330	236.397.403
2.	Izdaci	208.486.784	185.246.730
B.	NOVČANI TOK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	- 28.898.902	- 29.177.769
1.	Primici	-	-
2.	Izdaci	28.898.902	29.177.769
C.	NOVČANI TOK IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	- 16.447.467	- 14.974.069
1.	Primici	197.102.574	258.268.825
2.	Izdaci	213.550.041	273.242.894
D.	UKUPNI NOVČANI PRIMICI	463.378.904	494.666.228
	• iz poslovnih aktivnosti	266.276.330	236.397.403
	• iz investicijskih aktivnosti	-	-
	• iz financijskih aktivnosti	197.102.574	258.268.825
E.	UKUPNI NOVČANI IZDACI	450.935.727	487.667.393
	• iz poslovnih aktivnosti	208.486.784	185.246.730
	• iz investicijskih aktivnosti	28.898.902	29.177.769
	• iz financijskih aktivnosti	213.550.041	273.242.894
F = D – E	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	12.443.177	6.998.835
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI 01. 01.		22.739.255	15.740.420
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI 31. 12.		35.182.432	22.739.255

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
od 01.01 do 31.12.2013.

- HRK

OPIS POZICIJE	UPISANI KAPITAL	REZERVE IZ DOBITI	DOBITAK POSLOVNE GODINE	UKUPNO
1	2	3	4	5
STANJE 31.12.2011.	229.696.000	175.469.006	31.694.296	436.859.302
Dobit za godinu		31.694.296	(31.694.296)	-
Ukupna sveobuhvatna dobit		(434.985)	46.132.070	45.697.085
STANJE 31.12.2012.	229.696.000	206.728.317	46.132.070	482.556.387
Dobit za godinu	45.804.000	328.070	(46.132.070)	-
Prethodna razdoblja		(1.000.019)	-	(1.000.019)
Ukupna sveobuhvatna dobit		1.465	46.758.936	46.760.401
Stanje 31.12.2013.	275.500.000	206.057.833	46.758.936	528.316.769

B I L J E Š K E

**uz financijske izvještaje
za 2013. godinu**

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Subjekt izvještavanja

Zračna luka Split d.o.o. ("Društvo") je društvo upisano u registar Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem (MBS) 060147189, OIB-om 83462362655. Sjedište Društva je u Kaštel Štafiliću, Cesta dr. Franje Tuđmana 1270, Hrvatska.

Društvo je osnovano 1998. godine u Trgovačkom sudu u Splitu pod brojem Tt-98/1869-3 s postojećim registarskim uloškom I-38 iz 1964. godine. Temeljna djelatnost Društva je redoviti i izvanredni zračni prijevoz, djelatnost u zračnim lukama, prodaja u slobodnim carinskim prodavaonicama te trgovina na veliko i malo.

Jedini član Uprave Društva na dan 31. prosinca 2013. godine bio je gospodin Lukša Novak.

Članovi Nadzornog odbora na dan 31. prosinca 2013. godine bili su:

1. Matko Kuzmanić - predsjednik,
2. Dalibor Obradović - zajmenik predsjednika,
3. Mihovil Biočić - član,
4. Marko Parčina - član,
5. Ferdo Kurtović - član,
6. Marin Šalov - član,
7. Zoran Maršić - član.

2. Osnove sastavljanja

a) Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“), njihovih dopuna i povezanim tumačenjima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu EU. Usvojene računovodstvene politike su sukladne prošlogodišnjima. Dodaci koji su nastali poboljšanjem MSFI-ja nisu imali utjecaja na računovodstvene politike.

Financijski izvještaji Društva odobreni su od strane Uprave Društva dana 31. ožujka 2014. godine.

b) Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, osim što su derivativni financijski instrumenti, financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, financijski instrumenti raspoloživi za prodaju (osim onih koji nisu predmet trgovanja na aktivnom tržištu, a koji su priznati po trošku umanjenom za umanjenje vrijednosti), vrednovani po fer vrijednosti.

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su na principu vremenske neograničenosti poslovanja.

c) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji Društva prikazani su u hrvatskim kunama koja je funkcionalna i izvještajna valuta Društva, ako nije drugačije navedeno.

d) Procjene i prosudbe

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtijeva primjenu prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika i iznose imovine, obveza, prihoda i rashoda prikazanih u financijskim izvještajima. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od tih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke se kontinuirano pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene se priznaje u razdoblju u kojem je procjena korigirana i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Ključne procjene korištene kod pripreme ovih financijskih izvještaja odnose se na procjenu razdoblja amortizacije i ostatke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme te nematerijalne imovine, ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja te fer vrijednost financijskih instrumenata klasificiranih u kategoriju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka za koje ne postoji aktivno tržište. Detalji procjena i iznosi prikazani su u odgovarajućim računovodstvenim politikama i bilješkama uz financijske izvještaje.

Ključna prosudba, odvojena od onih koje uključuju procjene, koja ima značajan utjecaj na iznose prikazane u financijskim izvještajima odnosi se na izračun poreza na dobit, koji je rađen na osnovi trenutno važećih zakona.

3. Značajne računovodstvene politike

Sljedeće računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja koja su prikazana u financijskim izvještajima Društva.

a) Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na datum sastavljanja bilance preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečaja strane valute važećem na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim valutama koje su iskazane po fer vrijednosti, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

Na dan 31. prosinca 2013. godine tečaj za 1 EUR iznosio je 7,64 kuna (31. prosinca 2012. godine: 7,54 kuna).

b) Nederivativni financijski instrumenti

Nederivativni financijski instrumenti obuhvaćaju ulaganja u vlasničke i dužničke vrijednosne papire, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, novac i novčane ekvivalente, kredite i zajmove, obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Nederivativni financijski instrumenti se inicijalno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za sve direktne transakcijske troškove. Nederivativni financijski instrumenti se naknadno vrednuju kako je opisano ispod.

Financijski instrument se priznaje ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Financijska imovina se prestaje priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od financijske imovine ili kada Društvo prenese financijsku imovinu na drugu stranu bez zadržavanja kontrole ili značajnih rizika i koristi od imovine. Financijske obveze se prestaju priznavati istekom ili ispunjenjem ugovornih obveza.

i) Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospijeća do tri mjeseca.

ii) Krediti i potraživanja

Krediti i potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti uvećano za transakcijske troškove, na dan namire i naknadno se mjere po amortiziranom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za gubitke od umanjenja vrijednosti.

iii) Financijska imovina kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina se klasificira kao financijska imovina kroz račun dobiti i gubitka kada je namijenjena trgovanju ili je definirana od strane Društva kao takva. Financijska imovina klasificira se kao namijenjena trgovanju ako je:

1. stečena u svrhu prodaje u bližoj budućnosti; ili
2. dio portfelja financijskih instrumenata kojim Društvo zajednički upravlja i za koji postoji dokaz o nedavnom kratkoročnom ostvarenju dobiti; ili
3. derivativ koji nije definiran i nije učinkovit kao instrument zaštite (hedging).

Financijska imovina iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka mjeri se po fer vrijednosti, a svaka ostvarena dobit ili gubitak priznaju se u računu dobiti i gubitka. Neto dobitak ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka uključuje bilo koju dividendu ili kamatnu metodu umanjeno za potencijalno umanjeno vrijednosti, sa prihodima priznatim na temelju efektivnog prinosa.

c) Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina

Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina iskazani su prema trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjeno vrijednosti (osim zemljišta). Kad je imovina prodana ili povučena iz upotrebe, njezin trošak i akumulirana amortizacija eliminiraju se iz računovodstvene evidencije, a svi dobici ili gubici koji proizlaze iz njihovog isknjižavanja uključuju se u račun dobiti i gubitka.

Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu, uključujući i carinske pristojbe i poreze te sve izravne troškove potrebne za dovođenje imovine u stanje upotrebe i svrhu za koju je namijenjena. Naknadni troškovi zamjene pojedinih dijelova nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritićati u Društvo i ako se trošak može pouzdano mjeriti. Troškovi popravaka i održavanja terete račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Trošak amortizacije se priznaje u računu dobiti i gubitka primjenom linearnе metode tijekom korisnog vijeka uporabe imovine. Knjigovodstvena vrijednost provjerava se radi umanjeno vrijednosti kad postoje pokazatelji koji ukazuju da knjigovodstvena vrijednost nije nadoknadiiva.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizira.

Procijenjeni korisni vijek upotrebe je kako slijedi:

	2013. godina	2012. godina
Software	4 godine	4 godine
Građevinski objekti	20 - 40 godina	20 - 40 godina
Postrojenja i oprema	5 - 10 godina	5 - 10 godina
Uredska oprema	5 - 10 godina	5 - 10 godina
Transportna sredstva	5 godina	5 godina

d) Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku nabave, ili neto tržišnoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Trošak nabave uključuje troškove nabave zaliha i trošak njihova dovođenja na postojeću lokaciju i stanje umanjeno za diskonte i rabate. Neto utrživa vrijednost zaliha predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu zaliha umanjenu za troškove dovršenja te troškove prodaje. Utrošak zaliha sirovina i materijala obračunava se primjenom FIFO metode.

e) Umanjenje vrijednosti

i) Financijska imovina

Vrijednost financijske imovine se umanjuje ukoliko postoje objektivni dokazi da su jedan ili više događaja imali negativan efekt na buduće novčane tokove te imovine.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine vrednovane po amortiziranom trošku računa se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom. Umanjenje vrijednosti financijske imovine za prodaju računa se u odnosu na njenu trenutnu fer vrijednost.

Pojedinačno značajna financijska imovina testira se za umanjenje vrijednosti na individualnoj razini. Ostala financijska imovina procjenjuje se zajednički s ostalom financijskom imovinom Društva sličnog kreditnog rizika.

Umanjenje imovine priznaje se u računu dobiti i gubitka. Kumulativni gubitak koji je umanjenjem financijske imovine raspoložive za prodaju priznat direktno u glavnici, uklanja se iz glavnice i priznaje u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko se naknadno povećanje nadoknadive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat. Za financijsku imovinu koja je vrednovana po amortiziranom trošku i financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine dužničke vrijednosnice, ukidanje se priznaje u računu dobiti i gubitka. Za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine vlasničke vrijednosnice, ukidanje umanjenja vrijednosti se priznaje direktno u glavnici.

ii) Nefinancijska imovina

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, osim zaliha (računovodstvena politika 3(d)) i odgođene porezne imovine (računovodstvena politika 3(i)), pregledava se na svaki datum balance kako bi se utvrdilo postoji li bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacija postoji, procjenjuje se nadoknadi iznos imovine.

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije pregledava se za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju kako knjigovodstvena vrijednost sredstva neće biti nadoknadi.

Gubici od umanjenja vrijednosti imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka kada knjigovodstveni iznos imovine ili jedinice koja stvara novac premašuje njegov nadoknadi iznos.

f) Zaduženja na koja se obračunavaju kamate

Zaduženja na koja se obračunavaju kamate se početno mjere po fer vrijednosti primljenog novca, umanjeno za pripadajuće transakcijske troškove. U budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope. Sve razlike između primitaka (umanjeno za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom trajanja zaduženja primjenom efektivne kamatne stope.

g) Prihodi

Prihod se priznaje kad je vjerojatno da će nastati priljev ekonomskih koristi, povezan s poslovnom promjenom u Društvu i kad iznos prihoda može biti pouzdano mjerljiv. Prihod se priznaje, smanjen za iznos poreza na dodanu vrijednost i popusta, kad je roba isporučena ili usluga pružena, te kad je izvršen značajan prijenos rizika i koristi.

Prihodi od najma iz poslovnih najмова se priznaju na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja najma, osim ako ne postoji druga sustavna osnova koja bolje predstavlja vremenski okvir u kojem se smanjuju koristi od upotrebe iznajmljene imovine.

Prihodi od usluga se priznaju u razdoblju u kojem su usluge izvršene prema stupnju dovršenosti transakcije na datum bilance.

h) Financijski prihodi i troškovi

Financijski prihod sastoji se od prihoda od kamata na investirana sredstva, prihoda od dividendi te dobitaka od tečajnih razlika. Prihod od kamata se priznaje u trenutku kada nastaje, korištenjem metode efektivne kamatne stope. Prihod od dividendi se priznaje na datum kada je ustanovljeno pravo Društva na isplatu dividende.

Financijski trošak sastoji se od troška obračunatih kamata na kredite i zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope te gubitaka od tečajnih razlika.

i) Porez na dobit

Društvo obračunava obvezu za porez na dobit temeljem odredaba Zakona o porezu na dobit. Porez na dobit ili gubitak za godinu sastoji se od tekućeg poreza i odgođenog poreza. Porez na dobit obračunava se na posebnom obrascu (PD obrazac) prema važećim poreznim propisima po jedinstvenoj poreznoj stopi od 20%. Porez se iskazuje po metodi porezne obveze što znači da obračunati porez tereti ostvarenu dobit.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom bilančne obveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Iznos priznatog odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum bilance.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dostatna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

Porezne prijave podliježu poreznoj kontroli nadležnih organa. Budući da su moguća različita tumačenja brojnih poreznih zakona, iznosi u financijskim izvještajima mogu biti naknadno promijenjeni ovisno o odluci nadležneporezne uprave.

j) Primanja zaposlenih

U skladu sa zakonskim propisima, Društvo ima obvezu plaćanja doprinosa fondovima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Ova obveza odnosi se na stalne zaposlenike i osigurava plaćanje doprinosa na teret poslodavca u određenom postotku na bruto plaću.

Doprinosi iz plaća i na plaće obračunavaju se kao trošak razdoblja u kojem su nastali.

Društvo priznaje obvezu za dugoročna primanja radnika koja uključuju zakonski regulirane otpremnine i jubilarne nagrade. Obveza i troškovi ovih primanja utvrđuju se primjenom metode projekcije kreditne jedinice. Metodom projekcije kreditne jedinice razmatra se svako razdoblje zaposlenja kao osnova za dodatnu jedinicu prava na primanja i svaka se jedinica mjeri zasebno do stvaranja konačne obveze. Obveza za umirovljenje mjeri se po sadašnjoj vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tijekova primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice kod kojih su valute i rokovi sukladno valutama i procijenjenom trajanju obveze za isplatom primanja. Vrednovanje ovih obveza provodi se jednom godišnje od strane neovisnih aktuara. Obveza za dugoročna primanja radnika uključuje pretpostavku o broju radnika, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontnu stopu.

k) Informacije o segmentima

Segment je dio Društva koji se može izdvojiti ili kao dio angažiran u proizvodnji proizvoda ili pružanju usluga (poslovni segment) ili kao dio angažiran u proizvodnji proizvoda ili pružanju usluga unutar određenog ekonomskog okruženja (zemljopisni segment), koji je podložan rizicima i koristima koje se razlikuju od onih drugog segmenta.

l) Standardi, tumačenja i izmjene standarda koji još nisu stupili na snagu

Objavljeni su određeni novi standardi, dopune i tumačenja postojećih standarda koji još nisu na snazi za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine, a koje Društvo nije usvojilo u pripremanju ovih financijskih izvještaja. Ne očekuje se da ti standardi imaju značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

4. Određivanje fer vrijednosti

Određene računovodstvene politike i objave Društva zahtijevaju određivanje fer vrijednosti za monetarnu i nemonetarnu imovinu i obveze. Fer vrijednosti utvrđene za vrednovanje i/ili u svrhu prezentacije temelje se na osnovi sljedećih metoda. Gdje je moguće, dodatne informacije o pretpostavkama na temelju kojih se određuje fer vrijednost prikazane su u bilješkama koje se odnose na tu imovinu ili obvezu.

(i) Potraživanja od kupaca

Sadašnja vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja smatra se razumnom procjenom njihove fer vrijednosti.

Potraživanja se procjenjuju na svaki dan izvještavanja te im se umanjuje vrijednost prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate navedenog iznosa. Svaki kupac je vrednovan posebno prema analizi dospjeća iznosa, osiguranju plaćanja te prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate otvorenog potraživanja.

(ii) Nederivativne financijske obveze

Fer vrijednost, koja je određena u svrhu objavljivanja, izračunata je na temelju sadašnje vrijednosti budućih novčanih tokova glavnice i kamata, diskontiranih pomoću tržišne kamatne stope na dan bilance.

Financijski instrumenti u posjedu do dospjeća knjiže se po trošku, odnosno u neto iznosu umanjenjem za otplaćeni dio, ovisno o tome što je niže. Fer vrijednost predstavlja iznos po kojem se financijski instrument može razmijeniti između poznatih i spremnih strana po tržišnim uvjetima, osim u slučaju prodaje pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednost financijskog instrumenta je ona koja je objavljena na tržištu vrijednosnica ili dobivena metodom diskontiranog tijeka novca.

Na dan 31. prosinca 2013. godine, knjigovodstveni iznosi novca, kratkoročnih depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza i uključenih troškova, približni su njihovim fer vrijednostima zbog kratkoročne prirode ovih financijskih instrumenata.

5. Upravljanje financijskim rizikom

Društvo je putem upotrebe svojih financijskih instrumenata izloženo sljedećim rizicima:

- kreditni rizik
- rizik likvidnosti
- tržišni rizik

Ova bilješka predstavlja informacije o izloženosti Društva svakom od gore spomenutih rizika, ciljevima Društva, politikama i procedurama za mjerenje i upravljanje rizikom Društva i upravljanje kapitalom Društva.

Uprava ima cjelokupnu odgovornost za uspostavu i nadzor nad okvirom za upravljanje rizikom Društva.

Politike upravljanja rizikom Društva su ustanovljene kako bi se identificirali i analizirali rizici s kojima se Društvo susreće, kako bi se postavila ograničenja i kontrole rizika te kako bi se rizici pratili i usklađivali s ograničenjima. Politike i sustavi upravljanja rizikom revidiraju se redovito kako bi odražavali promjene u tržišnim uvjetima i aktivnostima Društva. Društvo putem edukacije svojih zaposlenika te putem standarda i procedura upravljanja, nastoji razviti disciplinirano i konstruktivno okruženje kontrola u kojem bi svi zaposlenici poznavali svoje uloge i obveze.

Kreditni rizik

Kreditni rizik Društva je rizik neizvršenja obveza kupaca ili drugih strana financijskih instrumenata koji će, u slučaju aktiviranja, uzrokovati nastajanje financijskih gubitaka Društva. Značajan dio kreditnog rizika proizlazi iz potraživanja od kupaca.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Na izloženost Društva kreditnom riziku uglavnom utječu individualne karakteristike pojedinog kupca. Demografija kupaca, uključujući rizik industrije i zemlje u kojoj kupac posluje ima manji utjecaj na kreditni rizik.

Društvo ima kreditnu politiku po kojoj se bonitet svakog kupca analizira na individualnoj osnovi prije određivanja uvjeta plaćanja i uvjeta isporuke za kupca.

Društvo određuje ispravak vrijednosti kupaca kao procjenu očekivanih gubitaka od potraživanja te gubitaka od ostalih potraživanja i ulaganja.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti jest rizik nemogućnosti ispunjenja financijskih obveza Društva u roku. Pristup Društva upravljanju likvidnošću jest osiguravanje odgovarajuće razine likvidnosti kako bi bilo u mogućnosti ispuniti svoje obveze na vrijeme i to pod normalnim, ali i izvanrednim okolnostima, bez uzrokovanja neprihvatljivih gubitaka ili riskiranja nanošenja štete reputaciji Društva.

Društvo osigurava dovoljno novčanih sredstava za podmirenje svojih operativnih troškova uključujući podmirivanje financijskih obveza.

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik promjene tržišnih cijena, kao što su promjene tečajeva stranih valuta i kamatnih stopa odnosno njihov utjecaj na prihod Društva ili vrijednost njihovih financijskih instrumenata. Cilj upravljanja tržišnim rizikom jest upravljanje i kontroliranje izloženosti tržišnom riziku unutar prihvatljivih parametara, optimizirajući povrat.

Valutni rizik

Društvo je izloženo valutnom riziku na dane depozite te prodajom u valuti koja nije funkcionala valuta Društva. Valuta koja podliježe rizicima je prvenstveno EUR.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo kamatnom riziku jer dio imovine nosi promjenjivu kamatnu stopu dok su obveze po kreditima ugovorene u fiksnim kamatnim stopama. Društvo je izloženo riziku fer vrijednosti kamatnih stopa koji se odnosi na rizik promjena važećih kamatnih stopa na tržištu.

Upravljanje kapitalom

Politika Društva jest održavati dovoljno kapitala s ciljem zadržavanja povjerenja investitora, vjerovnika i tržišta te osiguravanja budućeg razvoja poslovanja.

Društvo nadzire kapital kroz praćenje pokazatelja vlastitog financiranja koji se računa kao omjer ukupnog kapitala i ukupne aktive.

Pokazatelj vlastitog financiranja je kako slijedi:

	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
Ukupni kapital i rezerve	528.316.769	482.556.387
Ukupna imovina	581.001.527	566.702.621
Pokazatelj vlastitog financiranja	90,93%	85,15%

6. Prihodi iz poslovanja

	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
Prihodi od prodaje u inozemstvu	145.081.461	135.846.591
Prihodi od prodaje u zemlji	56.341.654	54.089.485
Prihodi od najma	5.107.967	4.481.954
Ukupno	<u>206.531.082</u>	<u>194.418.030</u>

7. Ostali prihodi

	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
Prihodi od državnih potpora	1.625.643	2.066.186
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	-	135.758
Ostalo	442.663	290.626
Ukupno	<u>2.068.306</u>	<u>2.492.570</u>

8. Troškovi zaposlenika

	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
Neto plaće	(43.439.530)	(41.274.794)
Porezi i doprinosi iz i na plaće	(31.643.263)	(30.292.267)
Dugoročna primanja zaposlenih	(100.886)	(108.881)
Ostali troškovi zaposlenika	(3.758.999)	(3.349.362)
Ukupno	<u>(78.942.678)</u>	<u>(75.025.304)</u>

Na dan 31. prosinca 2013. godine Društvo je imalo 345 zaposlenika (2012. godina: 360 zaposlenika).

Dugoročna primanja zaposlenih odnose se na obračunate jubilarne nagrade te otpremnine prilikom umirovljenja.

Ostali troškovi zaposlenika uključuju troškove prijevoza te ostale naknade zaposlenicima.

9. Ostali troškovi poslovanja

	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
Transportne usluge	(8.857.102)	(7.476.011)
Održavanje i ostale vanjske usluge	(5.420.811)	(5.102.249)
Troškovi čišćenja	(4.403.640)	(4.104.360)
Troškovi premija osiguranja	(2.665.326)	(2.576.537)
Zaštitarske usluge	(1.865.197)	(2.415.205)
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	(101.402)	(2.233.238)
Donacije	(2.298.381)	(2.016.029)
Doprinosi i članarine	(1.786.628)	(1.635.889)
Komunalne usluge	(891.171)	(1.620.959)
Bankarske usluge	(1.180.092)	(1.103.808)
Troškovi promidžbe i sponzorstva	(606.376)	(418.666)
Intelektualne usluge	(246.919)	(312.418)
Troškovi reprezentacije	(293.977)	(296.779)
Naknade Nadzornom odboru	(281.659)	(259.040)
Troškovi revizije	(44.500)	(63.500)
Ostali troškovi	(3.045.751)	(1.582.207)
Ukupno	(33.988.932)	(33.216.897)

10. Neto financijski prihodi

	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
Prihod od kamata	4.512.609	5.027.537
Pozitivne tečajne razlike	3.150.784	2.000.400
Financijski prihodi	7.663.393	7.027.937
Trošak kamata	(894.819)	(1.247.190)
Negativne tečajne razlike	(1.012.130)	(1.548.791)
Financijski troškovi	(1.906.949)	(2.795.981)
Neto financijski prihodi	5.756.444	4.231.956

11. Porez na dobit

U tablici je prikazano usklađenje poreza na dobit iz računa dobiti i gubitka i iznosa poreza na dobit izračunatog temeljem zakonske stope poreza na dobit:

	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
Dobit prije poreza	<u>47.414.348</u>	<u>46.495.468</u>
Porez na dobit po stopi 20%	(9.482.869)	(9.299.094)
Porezno nepriznati troškovi	(563.229)	(291.576)
Neoporezivi prihodi i porezne olakšice	<u>9.390.687</u>	<u>9.227.272</u>
Ukupno trošak poreza na dobit	<u>(655.412)</u>	<u>(363.398)</u>
 Efektivna porezna stopa	 1,4%	 0,8%

Obračun poreza na dobit pripremljen je na osnovi Zakona i Pravilnika poreza na dobit. Podaci koji čine osnovu izračuna poreza na dobit podložni su pregledu od strane poreznih vlasti.

12. Nematerijalna imovina

Kretanje nematerijalne imovine u 2013. i 2012. godini bilo je kako slijedi:

	Software i ostala nematerijalna imovina (HRK)
Nabavna vrijednost	
Na dan 01. siječnja 2012. godine	8.767.901
Povećanja	491.274
Prodaja i otpis	-
Na dan 31. prosinca 2012. godine	9.259.174
Povećanja	449.112
Prodaja i otpis	-
Na dan 31. prosinca 2013. godine	9.708.286
Akumulirana amortizacija	
Na dan 01. siječnja 2012. godine	8.174.745
Trošak za godinu	468.318
Prodaja i otpis	-
Na dan 31. prosinca 2012. godine	8.643.063
Trošak za godinu	434.480
Prodaja i otpis	-
Na dan 31. prosinca 2013. godine	9.077.543
Knjigovodstvena vrijednost	
Na dan 1. siječnja 2012. godine	593.156
Na dan 31. prosinca 2012. godine	616.111
Na dan 1. siječnja 2013. godine	616.111
Na dan 31. prosinca 2013. godine	630.743

13. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kretanje nekretnina, postrojenja i opreme u 2013. i 2012. godini bilo je kako slijedi:

	Zemljište (HRK)	Građevinski objekti (HRK)	Postrojenja i oprema (HRK)	Transportna sredstva (HRK)	Ostala imovina (HRK)	Materijalna imovina u pripremi (HRK)	Ukupno (HRK)
Nabavna vrijednost							
Na dan 1. siječnja 2012. godine	160.362.630	340.297.366	55.633.620	49.674.238	11.808.461	798.754	618.575.070
Povećanja	33.566,40	1.812.778	2.909.053	254.401	306.533	57.018.716	62.335.047
Prodaja i otpis	-	-	-	-	(18.360)	-	(18.360)
Prijenos	-	-	-	-	-	(5.621.122)	(5.621.122)
Na dan 31. prosinca 2012. godine	160.396.196	342.110.144	58.542.673	49.928.639	12.096.634	52.196.348	675.270.635
Povećanja	16.600	765.612	2.477.182	7.588.180	253.001	11.533.898	22.634.473
Prodaja i otpis	-	-	-160.897	-	(10.275)	-	(171.172)
Prijenos	-	-	-	-	-	(11.811.983)	-11.811.983
Na dan 31. prosinca 2013. godine	160.412.796	342.875.756	60.858.958	57.516.819	12.339.360	51.918.263	685.921.952
Akumulirana amortizacija							
Na dan 1. siječnja 2012. godine	-	165.035.118	48.015.797	42.772.756	9.676.575	-	253.619.294
Trošak za godinu	-	8.531.913	2.263.019	2.386.383	333.204	-	12.474.976
Prodaja i otpis	-	-	-	-	-	-	(594.028)
Na dan 31. prosinca 2012. godine	-	173.567.031	50.278.816	45.159.139	10.009.779	-	265.500.242
Trošak za godinu	-	8.560.297	2.311.262	2.756.574	346.171	-	13.819.956
Prodaja i otpis	-	-	(160.897)	-	-	-	(307.178)
Na dan 31. prosinca 2013. godine	-	182.127.328	52.429.181	47.915.713	10.355.950	-	279.013.020
Knjigovodstvena vrijednost							
Na dan 1. siječnja 2012. godine	160.362.630	175.262.248	7.617.824	6.901.483	2.131.886	798.754	353.074.824
Na dan 31. prosinca 2012. godine	160.396.196	168.543.113	8.263.858	4.769.500	2.086.856	52.196.347	396.255.871
Na dan 1. siječnja 2013. godine	160.396.196	168.543.113	8.263.858	4.769.500	2.086.856	52.196.347	396.255.871
Na dan 31. prosinca 2013. godine	160.412.796	160.748.427	8.429.777	9.601.106	1.983.410	51.918.263	393.093.781

14. Zalihe

	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
Rezervni dijelovi	1.777.535	1.866.122
Trgovačka roba u prodavaonici	1.617.970	1.780.089
Sirovine i materijal	1.486.118	1.468.015
Sitan inventar i predujmovi	333.106	306.848
	<u>5.214.729</u>	<u>5.421.074</u>

15. Dani zajmovi i depoziti

	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
Dugotrajna financijska imovina		
Dani zajmovi i sudjelujući interesi	663.158	802.629
	<u>663.158</u>	<u>802.629</u>
Kratkoročni zajmovi i depoziti		
Dani depoziti (i)	77.140.194	72.869.741
Kratkoročni zajmovi (ii)	4.048.559	1.102.847
	<u>81.188.753</u>	<u>73.972.588</u>

(i) Depoziti se odnose na oročene depozite u sljedećim bankama: Zagrebačkoj banci d.d., Societe Generale – Splitska banka d.d., Partner banci d.d. i OTP banci d.d. sa dospijecem od 3 do 12 mjeseci uz kamatnu stopu od 2,2% do 4,3% godišnje.

(ii) Kratkoročni zajmovi odnose se na dani zajam društvu Kaštelanski staklenici d.o.o. u iznosu od 3.000.000 kn (2012. godina: 3.000.000 kn) uz kamatnu stopu od 7,5% godišnje, zajmove zaposlenicima u iznosu od 996.500 kn uz kamatnu stopu od 4% (2012. godina: 1.038.500 kn) te obračunate kamate na dan zajam Zračnoj luci Osijek u iznosu od 52.059 kn.

16. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
Potraživanja od kupaca	19.544.163	20.471.877
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	(6.227.599)	(6.222.297)
Potraživanja od kupaca neto	13.316.564	14.249.580
Potraživanje za PDV	557.796	1.477.037
Potraživanja za kamate na depozite	1.314.409	1.205.240
Unaprijed plaćeni troškovi	80.766	67.531
Ostala potraživanja	182.510	350.799
Ukupno	<u>15.452.045</u>	<u>17.350.187</u>

17. Novac i novčani ekvivalenti

	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
Novac u banci	35.171.944	22.727.404
Novac u blagajni	10.509	11.851
Oročeni depoziti s dospijecem do 3 mjeseca	42.770.801	42.255.494
Ukupno	<u>77.953.254</u>	<u>64.994.749</u>

Društvo ima otvorene žiro i devizne račune u sljedećim bankama: OTP Banka d.d., Partner banka d.d., Zagrebačka banka d.d. i Societe Generale-Splitska banka d.d.

Depoziti s dospijecem do 3 mjeseca oročeni su uz kamatnu stopu od 2,2% do 4,3% godišnje i dospijevaju do 31.03.2014.godine.

18. Glavnica

	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
Upisani kapital	<u>275.500.000</u>	<u>229.696.000</u>

a) Upisani kapital

Na dan 31. prosinca 2013. godine upisani kapital iznosio je 275.500.000 kn (2012. godine: 229.696.000 kn). Društvo je 2013. godine povećalo temeljni kapital temeljem reinvestiranja dobiti iz 2012.godine u iznosu od 45.804.000 kn

Struktura vlasništva na dan 31. prosinca 2013. godine bila je kako slijedi:

	Temeljni ulog (HRK)	%
Republika Hrvatska	151.525.000	55
Splitsko-dalmatinska županija	41.325.000	15
Grad Kaštela	41.325.000	15
Grad Trogir	27.550.000	10
Grad Split	13.750.000	5
Ukupno	<u>275.500.000</u>	<u>100</u>

19. Dugoročna primanja zaposlenih

Dugoročna primanja zaposlenih uključuju naknade za odlazak u mirovinu i jubilarne nagrade (temeljem radnog staža). Jednokratni iznos otpremnina iznosi 8.000 kn isplaćuje se zaposleniku prilikom odlaska u mirovinu. Jubilarne nagrade isplaćuju se u fiksnom iznosu ovisno o broju godina radnog staža u Društvu. Navedene naknade isplaćuju se u visini maksimalno neoporezivih iznosa sukladno Pravilniku poreza na dohodak. Dugoročna primanja zaposlenih utvrđuju se metodom projicirane kreditne jedinice. Dobici i gubici koji proizlaze iz promjena u pretpostavkama aktuara se priznaju kroz ostalu sveobuhvatnu dobit/gubitak u razdoblju u kojem su nastali.

	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
Jubilarne nagrade	1.406.622	1.524.838
Otpremnine	859.734	898.653
Ukupno	<u>2.266.356</u>	<u>2.423.491</u>

20. Zaduzenja na koja se obračunavaju kamate

	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
<i>Dugoročna zaduženja</i>		
Dugoročni kredit	4.723.347	10.888.360
Dugoročna zaduženja	4.723.347	10.888.360
<i>Kratkoročna zaduženja</i>		
Kratkoročno dospijeće dugoročnih kredita	6.297.795	10.156.297
Kratkoročna zaduženja	6.297.795	10.156.297

Kamatne stope i uvjeti otplate na dan 31. prosinca 2013. godine su kako slijedi:

	Ukupno (HRK)	1 godina ili manje (HRK)	2-5 godina (HRK)	Više od 5 godina (HRK)
<i>Krediti banaka</i>				
EUR 4.152.715, 4% fiksna (i)	11.021.142	6.297.795	4.723.347	-
	11.021.142	6.297.795	4.723.347	-

- (i) Knjigovodstvena vrijednost primljenih kredita s fiksnom kamatnom stopom približno je jednaka njihovoj fer vrijednosti.

Kao osiguranje kredita dano je založno pravo na nekretninama upisanim u k.č. 1160, z.k.ul.br. 891 k.o. Kaštel Štafilić, k.č.1140/1 i k.č. 1140/2 u z.k.ul.br. 458, k.č. 1141/1 z.k.ul.br. 613, k.č. 1144 z.k.ul.br.690, k.č. 1148/1 z.k.ul.br. 447 k.o. Kaštel Štafilić, k.č. 1152/2 z.k.ul.br.459, k.č. 1154/1 z.k.ul.br. 2458, k.č.1154/2 z.k.ul.br. 595, k.č.1158/2 z.k.ul.br. 2501, k.č.1139/3 z.k.ul.br. 445 u k.o. Kaštel Štafilić.

21. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

	2013. godina (HRK)	2012. godina (HRK)
Odgođeno priznavanje prihoda	14.342.524	15.948.787
Obveze prema dobavljačima	17.560.286	19.808.573
Obveze prema zaposlenima	2.815.059	4.582.052
Obveze za poreze i doprinose	3.449.243	4.091.129
Obveze za primljene predujmove	1.147.789	1.549.285
Ostale obveze	82.360	573.909
Ukupno	39.397.261	46.553.735

22. Struktura prihoda i rashoda zemaljskih usluga

Sukladno članku 6. Pravilnika o pružanju zemaljskih usluga (NN 038/13) Društvo je izvršilo odvajanje računa (konta) prihoda i rashoda za djelatnost zemaljskih usluga od računa (konta) prihoda i rashoda za svoje druge djelatnosti.

	2013.godina (HRK)
Usluge putničkog i operativnog prihvata (75113)	1.660.319
Usluge na stajanci (75114)	2.499.283
Usluge catering handlinga (750020)	446.072
Ostale handling usluge (7511010, 75141)	1.201.665
Usluge handling carga (751550)	222.162
Centralizirana infrastruktura za prihvata na stajanci (75116)	783.995
Centralizirana infrastruktura za putnički i operativni prihvata (75115)	471.183
Prihodi od usluga na domaćem tržištu	7.284.679
Usluge putničkog i operativnog prihvata (75312, 75315)	8.466.532
Usluge na stajanci (753122, 75316)	14.348.196
Usluge catering handlinga (75200)	363.036
Ostale handling usluge (753127, 753192, 75350)	1.037.765
Centralizirana infrastruktura za prihvata na stajanci (75318, 75356)	2.109.773
Centralizirana infrastruktura za putnički i operativni prihvata (75317, 75355)	2.121.718
Prihodi od usluga na inozemnom tržištu	28.447.020
UKUPNO	35.731.699

	2013.godina (HRK)
Troškovi plaća (42)	16.011.899
Ostala davanja prema zaposlenicima (461)	1.214.627
Amortizacija (43)	2.485.660
Utrošene sirovine i materijal (400, 405)	1.047.069
Utrošena energija (401)	517.946
Trošak komunalnih usluge (417)	98.919
Utrošeni rezervni djelovi (402)	616.129
Prijevozne usluge (410)	1.086.126
Troškovi održavanja (412)	1.288.994
Ostali troškovi poslovanja (415, 416, 418, 419, 463)	10.184.093
Najam opreme (414)	76.222
Školovanje osoblja (469)	43.533
Troškovi osiguranja (464)	887.825
Opći troškovi (465, 466)	1.537.347
Ostali rashodi (473, 475, 48)	1.815.063
<u>UKUPNO</u>	<u>38.911.452</u>

Iz financijskih izvještaja vidljivo je da nema nikakvih financijskih tokova između djelatnosti zemaljskih usluga i drugih djelatnosti Društva.

23. Izvještaj o novčanom tijeku za 2013. godinu

Svrha sastavljanja Izvještaja o novčanom tijeku je osiguranje informacija posebice o promjenama financijskog položaja Društva, ukazujući na izvore financiranja (pribavljanja) i korištenja sredstava, čije se računanje temelji na novčanoj osnovi. Dakle, u fokusu promatranja je tijek novca, novčani primici i izdaci, pa je ovaj izvještaj realniji pokazatelj o likvidnosti Društva nego što je sama Bilanca i Račun dobiti i gubitka.

Postoji vremenski pomak i rizik transformacije prihoda priznatog u Računu dobiti i gubitka i obratno na strani rashoda također postoji vremenska nepodudarnost i rizik transformacije rashoda u izdatke. Izvještaj o novčanom tijeku temelji se na novčanom iskazu poslovnih, investicijskih (ulagateljskih) i financijskih aktivnosti Društva.

Pod poslovnim aktivnostima razumijevaju se aktivnosti usmjerene na proizvodnju i prodaju proizvoda i usluga - poslovanje u užem smislu.

Investicijske aktivnosti obuhvaćaju transakcije s dugoročnim vrijednosnim papirima, te nabavu i prodaju dugotrajne imovine.

Financijske aktivnosti obuhvaćaju aktivnosti vezane uz financiranje poslovanja Društva kao i sve oblike zaduživanja i povrata dugova.

Nužno je provesti analizu svakog poslovnog događaja nastalog tijekom obračunskog razdoblja, a koji ima iza sebe novčani tijek, da bi se obavilo razgraničenje poslovnih događaja i njihovo razvrstavanje u jednu od tri spomenute aktivnosti Društva.

Novčani račun je temeljni izvor informacija o kretanju novca u Društva, međutim podatak na novčanom računu ne pruža informaciju o karakteru poslovnog događaja koji je izazvao to kretanje, pa je potrebno potražiti odgovor na korespondirajućim računima (kontima) kupaca, dobavljača, danih i uzetih kredita, prodanih dionica i sl. što je specificirano u izvještaju.

24. Izvještaj o promjenama kapitala za 2013. godinu

Izvještaj o promjenama kapitala propisuje MRS 1 (Prezentacije financijskih izvještaja), a služi za interno izvještavanje članova Društva te se ne podnosi Poreznoj upravi. Može korisno poslužiti za prosudbu o kvaliteti dijela bilančne strukture koja daje informacije o vlastitim izvorima, ovaj izvještaj izražava povećanje ili smanjenje neto imovine. Smisao i poruka ovog izvještaja, je da članovi Društva dobiju informaciju da li je nastao prirast (i koliko) ili pad (za koliko) njihovog kapitala koji je zarađen ili stečen u Društvu.

Upisani kapital na kraju 2013.godine iznosi 275.500.000 kn (2012.godine 229.696.000 kn), Društvo je povećalo temeljni kapital u iznosu od 45.804.000 kn iz dobiti 2012.godine temeljem reinvestiranja dobiti (sukladno članku 6. Zakona o porezu na dobit te članku 12.a Pravilnika o porezu na dobit).

Dobitak iz 2011.godine koji je evidentiran na dan 01. siječnja 2012.godine u iznosu od 31.694.296 kn je tijekom 2012.godine prenesen na rezerve iz dobiti koje su na kraju 2012.godine iznosile 206.728.317 kn.

Dobitak ostvaren u 2012.godini iznosio je 46.132.070 kn iz kojeg je povećan temeljni kapital u iznosu od 45.804.000 kn, a ostatak je raspoređen u rezerve iz dobiti koje su na kraju 2013.godine iznosile 206.057.833 kn.

Društvo je u 2013.godini teretilo rezerve iz dobiti na osnovu poreznog rješenja po kojem je utvrđeno da u 2010.godini i 2011.godini nisu iskazani prihodi od najma, što je rezultiralo manjim davanjima poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit. Sukladno poreznom rješenju provedena su knjiženja na teret rezervi iz dobiti u iznosu od 1.000.019 kn sa osnova poreza na dodanu vrijednost, poreza na dobit te pripadajućih zateznih kamata.

U izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti prikazani su aktuarski dobici / gubici koji proizlaze iz aktuarskog izračuna diskontiranja naknade radi utvrđivanja sadašnje vrijednosti obveze temeljem definirane naknade (jubilarne nagrade i otpremnine) i troška tekućeg rada.

Revalorizirana vrijednost neto obveze po osnovu definiranih naknada iskazana u stavkama ostale sveobuhvatne dobiti kasnije se ne prenosi u dobit i gubitak tj. ne dolazi do reklasifikacijske usklade ostale sveobuhvatne dobiti.

Dobit ostvarena u 2013. godini iznosi 46.758.936 kn dok je ukupna sveobuhvatna dobit 46.760.401 kn.

25. Potencijalne obveze i imovina

Za sudske sporove koji se vode protiv Društva u svoti od 235.760 kn Uprava vjeruje, temeljem savjeta svoje pravne službe i odvjetnika, da je konačni ishod tih tužbi kao potencijalnih obveza prilično neizvjestan.

Za potencijalne obveze temeljem sudskih sporova nije obavljeno rezerviranje troškova jer se ne može pouzdano i s velikom vjerojatnošću utvrditi vrijednosni izraz utjecaja na financijske izvještaje.

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

26. Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju (balance)

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (tzv. usklađujući događaji) priznaju se u financijskim izvještajima.

Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja (tzv. neusklađujući događaji) objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

Prema mišljenju Uprave u poslovanju Društva za razdoblje I – III / 2014. godine nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije zaključno sa 31.12.2013. godine koji bi imali značajni utjecaj na financijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz financijske izvještaje.

Uprava Društva predlaže Nadzornom odboru i Skupštini Društva donošenje odluke o povećanju temeljnog kapitala iz ostvarene neto dobiti Društva za 2013. godinu u iznosu od 46.700.000 kn. Sukladno važećim Zakonu o porezu na dobit taj iznos je iskorišten kao porezna olakšica tzv. reinvestirana dobit u prijavi poreza na dobit za 2013. godinu.

Odluku o povećanju temeljnog kapitala iz reinvestirane dobiti mora u 2014. godini potvrditi Skupština Društva kako bi bila priznata iskorištena porezna olakšica za 2013. godinu u vidu reinvestirane dobiti.

27. Vremenska neograničenost poslovanja

Pri sastavljanju financijskih izvještaja Uprava je primijenila pretpostavku vremenski neograničenog poslovanja te u razdoblju od godine dana od datuma bilance, nema namjeru likvidirati Društvo, ili smanjiti obujam poslovanja.

28. Neto knjigovodstvena vrijednost Društva

POZICIJA	2013. godina	2012. godina
UKUPNA AKTIVA	581.001.528	566.702.621
* minus Kratkoročne obveze	31.352.531	40.761.245
* minus Dugoročne obveze	4.723.347	25.012.711
* minus Dugoročna rezerviranja	2.266.356	2.423.491
* minus Prihodi i troškovi budućeg razdoblja	14.342.524	15.948.787
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST u HRK	528.316.769	482.556.387
Tečaj za 1,00 EUR	7,637643	7,545624
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST u EUR	69.172.750	63.951.820

Bilješke kao sastavni dio financijskih izvještaja za 2013. godinu usvojila je Uprava – direktor Društva dana 31. ožujka 2014. godine.

4. Godišnji financijski izvještaji (GFI) sastavljeni prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja

U nastavku su prikazani godišnji financijski izvještaji ZRAČNA LUKA SPLIT d.o.o. Kaštel Štafilić koji su propisani spomenutim Pravilnikom, a koji se FINA-i predaju za javnu objavu:

1. POD – BIL *Bilanca na 31.12.2013. godine*
2. POD - RDG *Račun dobiti i gubitka od 01.01. do 31.12. 2013.*
3. POD – NTD *Izvještaj o novčanim tokovima od 01.01. do 31.12. 2013.*

Financijske informacije u nastavno prikazanim financijskim izvještajima (u daljnjem tekstu "izvještaji po Pravilniku") izvedene su iz financijskih izvještaja prikazanih na stranicama 4 do 8 ovih Bilješki (u daljnjem tekstu "osnovni financijski izvještaji").

U pripremi ovih financijskih izvještaja primijenjene su računovodstvene politike kao i u pripremi osnovnih financijskih izvještaja u pogledu vrednovanja pojedinih analitičkih pozicija računa dobiti i gubitka, bilance i izvedenog novčanog tijeka, ali je grupiranje, naziv te prikaz pojedinih pozicija izvršeno sukladno navedenom Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

BILANCA
stanje na dan 31.12.2013.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 83462362655; ZRAČNA LUKA SPLIT

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. biljaške 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002		397.674.611	394.387.682
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003		616.111	630.743
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		571.834	593.351
3. Goodwill	006			
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009		44.277	37.392
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010		396.255.871	393.093.781
1. Zemljište	011		160.396.196	160.412.796
2. Građevinski objekti	012		168.543.113	160.748.428
3. Postrojenja i oprema	013		8.263.858	8.429.777
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		6.786.854	11.515.015
5. Biološka imovina	015			
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		52.196.348	51.918.263
8. Ostala materijalna imovina	018		69.502	69.502
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020		802.629	663.158
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023		140	140
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026		802.489	663.018
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027			
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028			
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029		0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031			
3. Ostala potraživanja	032			
V. ODGOBENA POREZNA IMOVINA	033			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		168.960.479	186.533.081
I. ZALIHE (036 do 042)	035		5.421.074	5.214.728
1. Sirovine i materijal	036		3.638.551	3.596.758
2. Proizvodnja u tijeku	037			
3. Gotovi proizvodi	038			
4. Trgovačka roba	039		1.780.089	1.617.970
5. Predumovi za zalihe	040		2.434	
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			
7. Biološka imovina	042			
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043		24.572.068	22.176.346
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044			
2. Potraživanja od kupaca	045		14.249.580	13.316.564
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047		32.652	10.086
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		8.959.809	7.499.659
6. Ostala potraživanja	049		1.330.027	1.350.037
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050		73.972.588	81.188.753
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056		73.972.588	81.188.753
7. Ostala financijska imovina	057			

IV. NOVAC U BANCII I BLAGAJNI	058	64.994.749	77.953.254
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059	67.531	80.765
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060	566.702.621	581.001.528
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061	29.867.386	26.141.432
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	482.556.387	528.316.769
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063	229.696.000	275.500.000
II. KAPITALNE REZERVE	064		
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065	206.728.317	206.057.833
1. Zakonske rezerve	066		
2. Rezerve za vlastite dionice	067		
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068		
4. Statutarne rezerve	069		
5. Ostale rezerve	070	206.728.317	206.057.833
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071		
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072	0	0
1. Zadržana dobit	073		
2. Preneseni gubitak	074		
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075	46.132.070	46.758.936
1. Dobit poslovne godine	076	46.132.070	46.758.936
2. Gubitak poslovne godine	077		
VII. MANJINSKI INTERES	078		
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079	2.423.491	2.266.356
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080	2.423.491	2.266.356
2. Rezerviranja za porezne obveze	081		
3. Druga rezerviranja	082		
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	25.012.711	4.723.347
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085	10.888.360	4.723.347
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086		
4. Obveze za predujmove	087		
5. Obveze prema dobavljačima	088	14.124.351	
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089		
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090		
8. Ostale dugoročne obveze	091		
9. Odgođena porezna obveza	092		
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093	40.761.245	31.352.532
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095	10.156.297	6.297.795
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096		
4. Obveze za predujmove	097	1.549.285	1.147.789
5. Obveze prema dobavljačima	098	19.808.573	17.560.287
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099		
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100		
8. Obveze prema zaposlenicima	101	4.582.052	2.815.059
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102	4.091.129	3.449.243
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103		
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104		
12. Ostale kratkoročne obveze	105	573.909	82.359
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106	15.948.787	14.342.524
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107	566.702.621	581.001.528
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108	29.867.386	26.141.432
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
A) KAPITAL I REZERVE			
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109		
2. Pripisano manjinskom interesu	110		

Napomena 1.: Dodatak bilanci popunjavaju poduzetnici koji sastavljaju konsolidirane godišnje financijske izvještaje.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 83462362655; ZRAČNA LUKA SPLIT

Naziv pozicije 1	ACP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina 4	Tekuća godina 5
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111		196.910.600	208.599.387
1. Prihodi od prodaje	112		194.418.030	206.531.081
2. Ostali poslovni prihodi	113		2.492.570	2.068.306
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		154.647.088	166.941.483
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		53.768.191	61.450.732
a) Troškovi sirovina i materijala	117		15.188.099	15.484.081
b) Troškovi prodane robe	118		10.795.080	14.981.633
c) Ostali vanjski troškovi	119		27.785.012	30.985.018
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120		71.567.061	75.082.792
a) Neto plaće i nadnice	121		41.274.794	43.439.530
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		20.133.147	21.402.868
c) Doprinosi na plaće	123		10.159.120	10.240.394
4. Amortizacija	124		14.288.275	15.102.481
5. Ostali troškovi	125		10.608.957	11.398.406
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126		2.233.237	101.402
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		2.233.237	101.402
7. Rezerviranja	129		108.881	100.886
8. Ostali poslovni rashodi	130		2.072.486	3.704.784
III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131		7.027.937	7.663.393
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132			
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133		7.027.937	7.663.393
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135			
5. Ostali financijski prihodi	136			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)	137		2.795.981	1.906.949
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138			
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139		2.795.981	1.906.949
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			
4. Ostali financijski rashodi	141			
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142			
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143			
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144			
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145			
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		203.938.537	216.262.780
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		157.443.069	168.848.432
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		46.495.468	47.414.348
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		46.495.468	47.414.348
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	151		363.398	655.412
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		46.132.070	46.758.936
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		46.132.070	46.758.936
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155			
2. Pripisana manjinskom interesu	156			

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSF-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157		46.132.070	46.758.936
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158		-434.984	1.465
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	160			
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	161			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164			
7. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	165		-434.984	1.465
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166)	167		-434.984	1.465
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168		45.697.086	46.760.401
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169			
2. Pripisana manjinskom interesu	170			

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Direktna metoda
u razdoblju 01.01.2013. do 31.12.2013.

Obrazac
POD-NTD

Obveznik: 83462362655; ZRAČNA LUKA SPLIT

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1. Novčani primici od kupaca	001		128.636.511	146.923.728
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002			
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003			
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004		4.480.108	14.231.060
5. Ostali novčani primici	005		103.280.784	105.121.542
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (001 do 005)	006		236.397.403	266.276.330
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		95.633.324	93.094.038
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		48.823.059	54.269.848
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009			
4. Novčani izdaci za kamate	010		1.149.584	894.818
5. Novčani izdaci za poreze	011		25.973.013	30.901.404
6. Ostali novčani izdaci	012		13.667.750	29.326.676
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (007 do 012)	013		185.246.730	208.486.784
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (006-013)	014		51.150.673	57.789.546
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (013-006)	015		0	0
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	016			
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	017			
3. Novčani primici od kamata*	018			
4. Novčani primici od dividendi*	019			
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020			
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (016 do 020)	021		0	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		29.177.769	28.898.902
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	023			
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	024			
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (022 do 024)	025		29.177.769	28.898.902
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (021-025)	026		0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (025-021)	027		29.177.769	28.898.902
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI				
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	028			
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	029		258.268.825	197.102.574
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	030			
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (028 do 030)	031		258.268.825	197.102.574
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	032		273.242.894	213.550.041
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	033			
3. Novčani izdaci za financijski najam	034			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	035			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	036			
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (032 do 036)	037		273.242.894	213.550.041
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (031-037)	038		0	0
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (037-031)	039		14.974.069	16.447.467
Ukupno povećanje novčanog tijeka (014 - 015 + 026 - 027 + 038 - 039)	040		6.998.835	12.443.177
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (015 - 014 + 027 - 026 + 039 - 038)	041		0	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	042		15.740.420	22.739.255
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	043		6.998.835	12.443.177
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	044			
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	045		22.739.255	35.182.432

* Primici s osnove kamata i dividendi mogu se razvrstati kao i poslovne aktivnosti (MRS 7 Dodatak A)

- **USKLADA financijskih izvještaja sastavljenih prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja s financijskim izvještajima sastavljenim prema MSFI**

U skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja poduzetnici koji svoje financijske izvještaje sastavljaju u skladu s MSFI dužni su za potrebe javne objave dostaviti Financijskoj agenciji izvještaje sastavljene sukladno propisanoj strukturi i sadržaju („Standardni godišnji financijski izvještaji“).

Standardni godišnji financijski izvještaji predstavljaju alternativni prikaz godišnjih financijskih izvještaja u skladu s MSFI (za potrebe javne objave nazivaju se „Nestandardni godišnji financijski izvještaji“), budući da MSFI propisuje minimalne pozicije, ovisno o značajnosti pojedinih stavaka za financijske izvještaje kao cjelinu, te posljedično struktura i sadržaj Standardnih godišnjih financijskih izvještaja i Nestandardnih godišnjih financijskih izvještaja u skladu s MSFI može biti različita.

U nastavku su navedene razlike između pojedinih stavaka Standardnih godišnjih financijskih izvještaja i Nestandardnih godišnjih financijskih izvještaja, po svakom pojedinom izvještaju.

Usklada Izvještaja o financijskom položaju (Bilanca)

- Pozicija „Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja“

Razlika od 6.724.301 kn odnosi se na 6.805.065 kn potraživanja za plaćene predumove poreza na dobit koja su u financijskim izvještajima po Pravilniku iskazana su u sklopu potraživanja od države i drugih institucija, dok su u financijskim izvještajima prema MSFI iskazana kao posebna pozicija u sklopu kratkotrajne imovine. Iznos od 80.764 kn odnosi se naunaprijed plaćenje troškove budućeg razdoblja koji su u financijskim izvještajima po Pravilniku iskazani kao posebna bilančna pozicija, a u financijskim izvještajima prema MSFI u sklopu potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

- Pozicija „Kratkoročne obveze“

Razlika od 14.342.524 kn odnosi se na odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koji su financijskim izvještajima po Pravilniku iskazani kao posebna bilančna pozicija, dok je u financijskim izvještajima prema MSFI ta pozicija prikazana u sklopu kratkoročnih obveza.

Usklada Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti (Račun dobiti i gubitka)

- Razlika od 3.859.885 kn odnosi se na dugoročna primanja zaposlenih i ostale troškove zaposlenika koji su u financijskim izvještajima prema Pravilniku prikazani kroz ostale troškove u iznosu od 3.758.999 kn i 100.886 kn kao stavka rezerviranja, dok su u financijskim izvještajima prema MSFI prikazani kao troškovi zaposlenika.

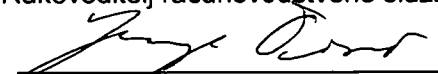
Usklada Izvještaja o navčanom tijeku

Između izvještaja sastavljenog po MSFI i onog sastavljenog po Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja ne postoje nikakve razlike odnosno određeni podaci su prikazani na istim pozicijama.

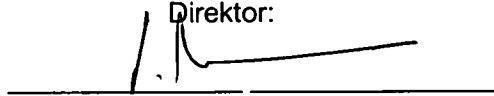
Usklada Izvještaja o promjenama kapitala

Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja uopće ne predviđa sastavljanje Izvještaja o promjenama kapitala te se stoga i ne mogu utvrđivati razlike u odnosu na takav izvještaj sastavljen po MSFI-ma.

Rukovoditelj računovodstvene službe:


(Josip Čorić, dipl. oec.)

Direktor:


(mr. sc. Lukša Novak)

Zračna luka Split d.o.o.
KAŠTELA