

HRVATSKE CESTE d.o.o.
Vončinina 3, Zagreb

Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnih revizora
za 2022. godinu

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnih revizora	2 – 7
Račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	8
Izvještaj o financijskom položaju	9
Izvještaj o promjenama kapitala	10
Izvještaj o novčanim tokovima	11
Bilješke uz financijske izvještaje	12 – 66

Uprava društva HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb, Vončinina 3 („Društvo“) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od strane Europske Unije (MSFI) tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih analiza i istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Društva je osigurala izradu godišnjih financijskih izvještaja pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za:

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

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, za rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva, kao i za njihovu usklađenost sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su u koji su usvojeni od strane Europske Unije (MSFI). Društva je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile moguće prijevare i ostale nezakonitosti u poslovanju.

Potpisano u ime Uprave:



Josip Škorić, predsjednik Uprave



Željana Šikić, član Uprave



Alen Laverić, član Uprave

HRVATSKE CESTE d.o.o.
Vončinina 3
10 000 Zagreb

U Zagrebu, 21. lipnja 2023. godine

PKF FACT revizija d.o.o.
Zadarska 80
10000 Zagreb

Tel: +385 91 2395 835
E-mail: ured@pkf.hr

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

Tel: +385 (0) 1 3667 994
E-mail: audit-revizija@audit.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

Vlasniku i Upravi društva Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. društva Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb, Vončinina 3 („Društvo“) koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2022. godine, Račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz godišnje financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju u svim značajnim odrednicama financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske Unije (MSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima („MRevS-ima“). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

/i/ Skrećemo pozornost na Bilješke 2.1., 2.6.a) /i/ i 22. uz godišnje financijske izvještaje u kojima je naveden utjecaj Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o cestama (NN 144/21) na priznavanje potraživanja za naknadu iz naftnih derivata.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Isticanje pitanja (nastavak)

/i/ Iako je člankom 86. st. (1), točka 11. te člankom 91. stavcima (1) i (2) Zakona o cestama („Zakon“) kao izvor sredstava za financiranje javnih cesta određena naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta te Društvu dano pravo na naknadu koja se uplaćuje iz državnog proračuna po litri naplaćene trošarine na energente u iznosu od 0,11 eura, ovom izmjenom Zakona je u članku 91. dodan stavak (3), gdje je navedeno da se spomenuta naknada isplaćuje najviše do iznosa koji je za te namjene osiguran u državnom proračunu za pojedinu proračunsku godinu. Kako je navedeno u Bilješci 22 uz godišnje financijske izvještaje, s obzirom da je upravo ta naknada glavni i najznačajniji izvor financiranja aktivnosti Društva, Društvo je naknadu iz goriva i za 2022. godinu priznalo po obračunskom načelu, kako je definirano u čl. 91. st. (1) i (2) Zakona na način da se temeljem mjesečnih izvješća Carinske uprave o količinama motornih benzina i plinskih ulja za pogon na koje količine je u Državni proračun i uplaćena naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta i Hrvatskih željeznica priznato povećanje javnog kapitala i potraživanje od Ministarstva financija. Prva primjena čl. 91. st. (3) Zakona odnosi se na 2022. godinu. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/ii/ Skrećemo pozornost na bilješke 2.8. e) i 16. uz godišnje financijske izvještaje u kojima je opisano da Društvo nema u cijelosti riješene imovinsko-pravne odnose, odnosno vlasništvo nad nekretninama. Postupci rješavanja i upisa vlasništva nad nekretninama su u tijeku. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/iii/ Skrećemo pozornost na bilješke 28. /i/ i 42. uz godišnje financijske izvještaje u kojima se navodi da se protiv Društva kao tuženika vodi značajan broj sudskih sporova. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/iv/ Društvo će izraditi godišnje konsolidirane financijske izvještaje Društva, te radi boljeg razumijevanja poslovanja Društva u cjelini, korisnici trebaju čitati godišnje konsolidirane financijske izvještaje Društva povezano s ovim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (NASTAVAK)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje
Izmjena Zakona o cestama u 2021. godini i utjecaj izmjena na evidentiranje u godišnjim financijskim izvještajima za 2022. godinu U Narodnim novinama broj 144/2021 objavljen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o cestama („Zakon“) kojim se u članku 95. mijenja dosadašnji računovodstveni model, na način da se na teret javnog kapitala nadoknađuje dio godišnjih troškova upravljanja, održavanja, financiranja, amortizacije i primjerenog prinosa od upravljanja javnim cestama koji nije pokriven ostvarenim prihodima od upravljanja javnim cestama. Spomenutim izmjenama iz Zakona su brisane odredbe vezane uz izravno evidentiranje promjena na javnom kapitalu, koje su uvjetovale djelomično odstupanje godišnjih financijskih izvještaja od zahtjeva MSFI. U članku 95 Zakona su uvedene i izmjene načina priznavanja i mjerenja transakcija koje se odnose na priznavanje i korištenje javnog kapitala, na prihode od naknade za upravljanje, izgradnju i održavanje javnih cesta, na trošak amortizacije, trošak kamata, trošak naknada poslovnim bankama i na tečajne razlike. Društvo je u 2022. godini izdvojilo građevine iz pojedinih dionica i napravilo redistribuciju nabavne vrijednosti javne ceste i pripadajućeg ispravka vrijednosti na habajući sloj, gornji ustroj, donji ustroj, opremu ceste. Društvo je ponovno procijenilo preostali vijeka trajanja dijelova javne ceste i provedena je provjera nadoknadive vrijednosti javnih cesta: Ovo nije utjecalo na postojeću sadašnju vrijednost ceste. Obzirom na značaj, kompleksnost obračuna i priznavanja transakcija koje su povezane sa gore navedenim izmjenama Zakona o cestama, a koje se odnose na izračun naknade za upravljanje, izgradnju i održavanje javnih cesta i procjenu preostalog vijeka trajanja dijelova javne ceste, zaključili smo da je ovo ključno revizijsko pitanje. Povezane objave u pripadajućim godišnjim financijskim izvještajima Vidjeti bilješke 2.1., 2.6.a)/i/ 2.3., 2.7.a) , 2.8.e)/ix/, 3./iii, 4./iii/	Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog: - provjerili smo obuhvaća li novi računovodstveni model primijenjen na godišnje financijske izvještaje za 2022. godinu zahtjeve iz Zakona; - provjerili smo jesu li računovodstvene politike priznavanja javnih cesta i naknade za upravljanje, izgradnju i održavanje javnih cesta u skladu s MSFI; - provjeri li smo jesu li promjene u računovodstvenom modelu prikladno objavljene u bilješkama uz godišnje financijske izvještaje; - upoznali smo se s metodologijom izračuna naknade za upravljanje državnim cestama i zaprimili pojašnjenja Društva povezana s ocjenom prikladnosti odabranog modela izračuna primjerene naknade za upravljanje državnim cestama; - provjerili smo točnost izračuna prihoda i rashoda temeljem kojeg izračunata naknada za upravljanje, izgradnju i održavanje javnih cesta koja se obračunava iz javnog kapitala u visini troškova upravljanja, održavanja, financiranja, amortizacije i primjerenog prinosa od upravljanja javnim cestama; - usporedili smo analitičke evidencije prije i nakon redistribucije neto knjigovodstvene vrijednosti, a koja obuhvaća distribuciju nabavne vrijednosti javne ceste i pripadajućeg ispravka vrijednosti kako bi potvrdili da postupkom nije došlo do promijene neto knjigovodstvene vrijednosti na datum bilance; - razmotrili smo opravdanost podjele javne ceste na habajući sloj, gornji ustroj, donji ustroj, opremu ceste, a od Društva smo zaprimili pojašnjenja i dokaze različitog preostalog vijeka trajanja dijelova javne ceste, te smo - provjerili prikladnost procjena preostalog vijeka trajanja dijelova javne ceste na uzorku odabranih javnih cesta.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (NASTAVAK)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje
Investicijsko održavanje i rekonstrukcija nekretnina postrojenja i opreme U godišnjim financijskim izvještajima u 2022. godini Društvo je realiziralo povećanja i smanjenja nekretnina, postrojenja i opreme koja su prikazana u bilješci 16. Investicijsko održavanje i rekonstrukcija nekretnina, postrojenja i opreme je definirano kao ključno revizijsko pitanje jer uključuje značajne procjene. Povezane objave u pripadajućim godišnjim financijskim izvještajima Molimo vidjeti bilješke 2.8. e) i 15.	U reviziji smo se fokusirali na: • provjeru jesu li transakcije u 2022. godini evidentirane u skladu s računovodstvenim politikama Društva, i • provjeru je li za značajne rekonstrukcije cesta napravljena procjena udjela rekonstrukcije u investicijskom projektu i je li ta procjena razumna. Dodatno, razmotrili smo jesu li računovodstvene politike u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i jesu li promjene u Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja objavljene u bilješkama uz godišnje financijske izvještaje.

Ostala pitanja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. obavila su revizorska društva PKF FACT revizija d.o.o. i BDO Croatia d.o.o. koja su u svom Izvešću neovisnog revizora od dana 20. svibnja 2022. godine iskazala nemodificirano mišljenje o tim godišnjim financijskim izvještajima.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

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

U pogledu Izvešća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvešće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (NASTAVAK)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije (nastavak)

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

1. su informacije u priloženom Izvešću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvešće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu; te

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

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

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (NASTAVAK)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

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

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

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (NASTAVAK)

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

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

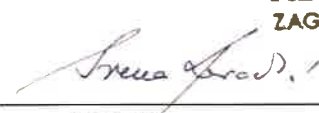
1. Na temelju prijedloga Nadzornog odbora i Revizijskog odbora Skupština Društva imenovala nas je 29. rujna 2022. godine za revizore koji će izdati zajedničko izvješće o godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2022. godinu, što predstavlja četvrtu godinu angažmana revizorskog društva PKF FACT revizija d.o.o. i prvu godinu angažmana revizorskog društva AUDIT d.o.o..
2. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za Revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
3. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2022. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

U Zagrebu, 21. lipnja 2023. godine

PKF FACT Revizija d.o.o.
Zadarska 80
10000 Zagreb


Daniela Šunjić
predsjednica uprave

PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056


Irena Kovačić
ovlašteni revizor

Audit d.o.o.
Trg J. Kennedy 6b
10000 Zagreb


Darko Karić
Direktor


Darko Karić
ovlašteni revizor



HRVATSKE CESTE d.o.o, Zagreb
RAČUN DOBITI I GUBITKA I IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ
DOBITI na 31. prosinca 2022. godine

POZICIJA	Bilješka	2022.	2021.
		HRK	HRK
POSLOVNI PRIHODI	3.		
Prihodi od prodaje		26.389.127	17.162.049
Ostali poslovni prihodi	/i/	1.952.343.824	250.023.973
Ukupno poslovni prihodi		1.978.732.951	267.186.022
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi	4.	(657.972.297)	(45.748.286)
Troškovi sirovina i materijala	/i/	(17.550.737)	(17.664.701)
Troškovi prodane robe		(9.162.524)	0
Ostali vanjski troškovi	/ii/	(631.259.036)	(28.083.585)
Troškovi osoblja	5.	(117.093.872)	(110.696.197)
Amortizacija	6.	(804.621.109)	(33.939.516)
Ostali troškovi	7.	(15.096.083)	(13.048.981)
Vrijednosno usklađenje	8.	(10.330.648)	(1.667.880)
Rezerviranja	9.	0	(51.303.601)
Ostali poslovni rashodi	10.	(76.286.503)	(6.523.776)
Ukupno poslovni rashodi		(1.681.400.512)	(262.928.238)
DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA		297.332.439	4.257.785
FINANCIJSKI PRIHODI	11.	659.691	385.468
FINANCIJSKI RASHODI	12.	(282.782.902)	(4.643.253)
GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(282.123.211)	(4.257.785)
REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA		15.209.228	0
Porez na dobit	13.	(4.982.870)	(499.042)
DOBIT (GUBITAK) TEKUĆE GODINE		10.226.358	(499.042)
Dodatni porez na dobit	14.	(8.280.808)	0
SVEOBUHVAATNA DOBIT (GUBITAK) TEKUĆE GODINE		1.945.550	(499.042)

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

HRVATSKE CESTE d.o.o, Zagreb
IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine (nastavak)

POZICIJA	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2021.
		HRK	HRK
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	15.	41.423.076	40.019.628
Nekretnine, postrojenja i oprema	16.	78.132.092.540	76.991.803.416
Dugotrajna financijska imovina	17.	7.699.578	7.700.578
Potraživanja	18.	536.789	801.226
Ukupno dugotrajna imovina		78.181.751.983	77.040.324.848
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	19.	12.399.257	14.067.966
Potraživanja od kupaca	20.	1.113.741	7.800.684
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	21.	68.286	70.176
Potraživanja od države i drugih institucija	22.	510.711.146	360.593.798
Ostala potraživanja	23.	3.619.531	4.326.019
Novac u banci i blagajni	24.	125.543.364	232.095.428
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	25.	63.987.295	72.185.039
Ukupno kratkotrajna imovina		717.442.620	691.139.110
UKUPNA IMOVINA		78.899.194.603	77.731.463.958
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital	27.		
Temeljni (upisani) kapital		107.384.800	107.384.800
Javni kapital		65.041.585.093	64.698.715.189
Dobit tekuće godine		1.945.550	0
Ukupno kapital		65.150.915.443	64.806.099.989
Rezerviranja	28.	87.761.506	158.539.914
Dugoročne obveze	29.	9.270.305.138	8.893.080.708
Kratkoročne obveze			
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	30.	2.159.414	24.938
Obveze za zajmove, depozite i slično	31.	9.693.002	9.029.752
Obveze prema bankama i financijskim institucijama	32.	686.261.393	733.798.548
Obveze prema dobavljačima	33.	188.955.852	513.077.003
Obveze prema zaposlenicima	34.	7.343.021	7.070.624
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	35.	18.806.760	5.768.498
Ostale kratkoročne obveze	36.	17.572.603	4.041.196
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	37.	3.459.420.471	2.600.932.789
Ukupno kratkoročne obveze		4.390.212.516	3.873.743.348
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		78.899.194.603	77.731.463.958

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

HRVATSKE CESTE d.o.o, Zagreb
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

POZICIJA	Temeljni (upisani) kapital	Javni kapital iz rezultata	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2021. godine	107.384.800	66.113.640.861	0	66.221.025.661
Povećanje kapitala - naknada iz goriva	0	2.104.204.234	0	2.104.204.234
Povećanje kapitala - sufinanciranje javnih dobara	0	3.927.124	0	3.927.124
Povećanje kapitala - tečajne razlike	0	24.536.943	0	24.536.943
Povećanje kapitala - kamate	0	45.380	0	45.380
Povećanje kapitala - prodaja soli županijskim upravama za ceste	0	14.318.264	0	14.318.264
Povećanje kap. - donos po kategoriji iz HAC, ŽUC-eva i gradova	0	116.588.275	0	116.588.275
Povećanje kapitala - priznavanje prihoda EU za amortizaciju	0	12.878.080	0	12.878.080
Povećanje kap. - prihod od naplaćenih garancija	0	11.080.872	0	11.080.872
Povećanje kap. - otpis rezerviranih sredstava za ŽUC-eve	0	3.203.804	0	3.203.804
Povećanje kap. - ukidanje rezerviranja za sudske sporove	0	6.986.838	0	6.986.838
Smanjenje kap. - prijenos za pokriće troškova	0	(239.083.270)	0	(239.083.270)
Smanjenje kap. - prijenos za porez na dobit	0	(499.042)	0	(499.042)
Smanjenje kap. - amortizacija	0	(433.582.895)	0	(433.582.895)
Smanjenje kapitala - investicijsko održavanje DC - zamijenjeni dio	0	(87.623.243)	0	(87.623.243)
Smanjenje kapitala - rekonstrukcija DC - zamijenjeni dio	0	(194.473.959)	0	(194.473.959)
Smanjenje kap. - prijenos u HAC, ŽUC i gradove po kategoriji	0	(1.955.061.045)	0	(1.955.061.045)
Smanjenje kap. - sufinanciranje NC	0	(7.778.041)	0	(7.778.041)
Smanjenje kapitala - tečajne razlike	0	(682.638)	0	(682.638)
Smanjenje kapitala - kamate i naknade	0	(241.743.635)	0	(241.743.635)
Smanjenje kapitala - trošak održavanja - redovno	0	(479.985.741)	0	(479.985.741)
Smanjenje kapitala - trošak održavanja - izvanredno	0	(29.770.482)	0	(29.770.482)
Smanjenje kapitala - pomoć poplavljenim područjima	0	(24.958.957)	0	(24.958.957)
Smanjenje kapitala - istraživanje i razvoj	0	(3.134.273)	0	(3.134.273)
Smanjenje kapitala - nabavna vrijednost prodane soli ŽUC-evima	0	(14.318.264)	0	(14.318.264)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	107.384.800	64.698.715.189	0	64.806.099.989
Povećanje kapitala - naknada iz goriva	0	2.188.853.370	0	2.188.853.370
Povećanje kap. - donos po kategoriji iz HAC, ŽUC-eva i gradova	0	78.646.680	0	78.646.680
Povećanje kapitala - otpis rezerv.sred.za NC	0	12.196.317	0	12.196.317
Smanjenje kap. - prijenos za pokriće troškova i prinos	0	(1.843.802.404)	0	(1.843.802.404)
Smanjenje kap. - prijenos u HAC, ŽUC i gradove po kategoriji	0	(79.070.243)	0	(79.070.243)
Smanjenje kap. - sufinanciranje NC	0	(7.681.689)	0	(7.681.689)
Smanjenje kapitala - ulaganja po odlukama Vlade RH	0	(6.272.127)	0	(6.272.127)
Dobit tekuće godine	0	0	1.945.550	0
Stanje 31. prosinca 2022. godine	107.384.800	65.041.585.093	1.945.550	65.150.915.443

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

HRVATSKE CESTE d.o.o, Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

POZICIJA	2022.	2021.
	HRK	HRK
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		
Novčani primici od kupaca	28.374.650	25.020.031
Novčani primici od trošarina i potpore EU te drugih doznaka	3.121.847.261	2.924.572.705
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	1.238.291	1.990.031
Novčani primici s osnove povrata poreza	100.998.799	84.706.359
Novčani izdaci dobavljačima	(760.742.736)	(635.908.753)
Novčani izdaci za osoblje	(127.964.164)	(120.446.108)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(945.670)	(926.106)
Ostali novčani primici i izdaci	(21.358.095)	21.489.477
Novac iz poslovanja	2.341.448.336	2.300.497.636
Novčani izdaci za kamate	(231.087.973)	(236.786.412)
Plaćeni porez na dobit	(588.878)	(394.173)
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti	2.109.771.485	2.063.317.051
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
Novčani primici od prodaje dugotrajne imovine	267.504	283.670
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	267.504	283.670
Novčani izdaci za izgradnju i stjecanje dugotrajne imovine	(2.472.643.748)	(2.032.328.465)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(2.472.643.748)	(2.032.328.465)
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	(2.472.376.244)	(2.032.044.795)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
Novčani primici od glavnice kredita	937.416.290	769.949.760
Ostali primici od financijskih aktivnosti	415.915	1.598.907
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	937.832.205	771.548.667
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita	(679.227.388)	(654.292.252)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(2.552.122)	(686.748)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(681.779.510)	(654.979.000)
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti	256.052.695	116.569.667
UKUPAN NETO NOVČANI TOK	(106.552.064)	(147.841.923)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA DAN 1. SIJEČNJA	232.095.428	84.253.505
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA DAN 31. PROSINCA	125.543.364	232.095.428
(SMANJENJE) / POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	(106.552.064)	147.841.923

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

1. OPĆI PODACI

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

Pravni okvir

Društvo Hrvatske ceste d.o.o. Zagreb, Vončinina 3 ("Društvo"), osnovano je temeljem Odluke o podjeli i preoblikovanju Hrvatske uprave za ceste u društva Hrvatske ceste, društvo s ograničenom odgovornošću za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta i Hrvatske autoceste društvo s ograničenom odgovornošću za upravljanje, građenje i održavanje autocesta koju je donijela Vlada Republike Hrvatske 5. travnja 2001. godine, Klasa 340-03/01-01/02, Urbroj 5030116-01-5 kao jedini osnivač Društva i izjave o osnivanju društva Hrvatske ceste d.o.o. Rješenjem Tt-01/2163-2 od 11. travnja 2001. godine obavljen je upis osnivanja Društva nastalog podjelom i preoblikovanjem ustanove.

Dana 3. lipnja 2004. godine Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o izmjenama Odluke o podjeli imovine, prava i obveza, te rasporedu zaposlenika Hrvatske uprave za ceste, Odluku o smanjenju temeljnog kapitala društva Hrvatske ceste d.o.o. i Odluku o izmjeni Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću Hrvatske ceste temeljem koje se vrijednost temeljnog kapitala smanjuje za 21.513.400 kuna i utvrđuje u iznosu od 107.384.800 kuna.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod MBS: 080391653, OIB: 55545787885. Sjedište Društva nalazi se u Zagrebu, Vončinina 3.

Djelatnost

Predmet poslovanja – djelatnost:

- obavljanje operativnih poslova tehničko-tehnološkog jedinstva sustava javnih cesta prema Strategiji, kroz temeljna prostorna, prometna, tehnička i ekonomska istraživanja i analize,
- programiranje i planiranje razvitka javnih cesta, ukupno projektiranje za državne ceste i projektiranje s istražnim radovima, te izrada stručne podloge za lokacijsku dozvolu za autoceste,
- građenje državnih cesta osim autocesta što obuhvaća:
- otkup zemljišta i objekata,
- ustupanje radova građenja,
- organizacija stručnog nadzora i kontrola građenja,
- organizacija tehničkog pregleda i primopredaje državnih cesta, osim autocesta, te dijelova državnih cesta osim autocesta na korištenje i održavanje,
- održavanje državnih cesta osim autocesta koje obuhvaća:
- planiranje održavanje i mjera zaštite,
- redovno i izvanredno održavanje,
- ustupanje radova redovnog i izvanrednog održavanja,
- planiranje, stručni nadzor i kontrola izvođenja radova održavanja,
- odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na državnim cestama osim autocesta i drugo.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

• **OPĆI PODACI (nastavak)**

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici (nastavak)

Opći podaci o zaposlenicima:

Broj i kvalifikacijska struktura zaposlenih na 31. prosinca 2022. godine i 31. prosinca 2021. godine prikazana je kako slijedi:

Stručna Sprema	31. prosinca 2022.		31. prosinca 2021.	
	Broj	Broj	Broj	%
MR, DR,	25	5,36%	24	5,22%
VSS, mag.	272	58,37%	268	58,26%
VŠS,	61	13,09%	61	13,26%
SSS	105	22,53%	103	22,39%
KV	1	0,21%	2	0,43%
Ostalo	2	0,43%	2	0,43%
UKUPNO	466	100,00%	460	100,00%

1.2. Tijela Društva

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Republika Hrvatska kao osnivač ostvaruje svoja prava preko Vlade Republike Hrvatske, koju zastupa nadležni ministar. Nadzorni odbor sastoji se od četiri člana koje bira Skupština Društva, a jednog od njih biraju radnici sukladno odredbama Zakona o radu. Svaki 1.000.000 kuna temeljnog uloga daje članu Društva pravo na jedan glas. Uprava Društva ima po jednog do četiri člana koje imenuje Skupština Društva svojom odlukom, na prijedlog Ministra mora, prometa i infrastrukture. Mandat članova je 4 godine, a Skupština Društva može u svako doba opozvati članove Uprave.

Članovi Nadzornog odbora:

- Bariša Kusić, predsjednik od 6. lipnja 2016. godine (uz ponovna imenovanja)
- Ante Parat, zamjenik predsjednika od 6. lipnja 2016. godine (uz ponovna imenovanja)
- Mirjana Čagalj, član od 3. ožujka 2022. godine

Uprava Društva:

- Josip Škorić, predsjednik od 2. listopada 2017. godine (uz ponovna imenovanja)
- Alen Leverić, član do 2. listopada 2021. godine i od 4. travnja 2022. godine
- Željana Šikić, član od 4. travnja 2022. godine

• **SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji financijski izvještaji za 2022. godinu pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije (MSFI).

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u godišnjim financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Godišnji financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao funkcionalnoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Financijski izvještaji prezentirani su u tisućama hrvatskih kuna ('000 HRK). Na dan 31. prosinca 2022. godine tečaj za 1 USD i 1 EUR iznosio je 7,06 HRK odnosno 7,53 HRK (31. prosinca 2021. godine: 6,64 HRK odnosno 7,52 HRK).

Zakon o cestama („Zakon“) ceste definira kao imovinu Republike Hrvatske koja se vodi izdvojeno u poslovnim knjigama Društva koje upravlja cestom. Ceste kao imovina Republike Hrvatske prikazana je u financijskim izvještajima kao javni kapital, a računovodstveni pristup priznavanju pojedinih poslovnih događaja definiran je Zakonom primjenom kapitalnog pristupa.

Dana 27. prosinca 2021. godine objavljen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o cestama (NN 144/2021) kojim se u članku 95. mijenja dosadašnji računovodstveni model, na način da se na teret javnog kapitala nadoknađuje dio godišnjih troškova, upravljanja, održavanja, financiranja, amortizacije i primjerenog prinosa od upravljanja javnim cestama koji nije pokriven ostvarenim prihodima od upravljanja javnim cestama.

Uprava je na sjednici od 27. travnja 2023. godine potvrdila izmjene računovodstvenog modela koji se primjenjuje na izradu godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu, prihvatila je usklađenja analitičkih evidencija pripremljenih na 1. siječnja 2022. godine temeljem kojih su ustrojene pomoćne knjige te je utvrđen model izračuna primjerene naknade temeljen na uloženom kapitalu (prinosi na kapital).

Spomenutim izmjenama i dopunama Zakona o cestama iz Zakona su isključene odredbe vezane uz računovodstveno evidentiranje promjena na javnom kapitalu, koje su uvjetovale djelomično odstupanje godišnjih financijskih izvještaja od zahtjeva Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja usvojenim u EU. Ove promjene u članku 95 Zakona su uvjetovale i izmjene načina priznavanja, mjerenja i prestanka priznavanja sljedećih transakcija:

Redni broj	Skupina računa	Pojašnjenje učinka
1.	Javni kapital – priznavanje	Priznavanje naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta
2.	Javni kapital – korištenje	Korištenje kapitala sukladno Zakonu o cestama, a posebice zbog priznavanja prihoda od naknade za upravljanje, izgradnju i održavanje javnih cesta u visini nepokrivenih troškova upravljanja, građenja i održavanja javnih cesta uvećano za <u>primjereni prinos od upravljanja</u>
3.	Prihod od naknade za upravljanje, izgradnju i održavanje javnih cesta	U visini nepokrivenih troškova upravljanja, izgradnje i održavanja javnih cesta uvećano za primjereni prinos od upravljanja
4.	Ispravak vrijednosti / Trošak amortizacije	Priznavanje troška amortizacije javnih cesta u cijelosti u računu dobiti i gubitka, odnosno u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti
5.	Trošak kamata / Trošak naknada poslovnim bankama / Tečajne razlike	Priznavanje transakcija vezanih uz financiranje javnih cesta u računu dobiti i gubitka, odnosno izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza (nastavak)

Opis ključnih promjena uzrokovanih promjenom čl. 95 Zakona o cestama

/i/ Javni kapital izdvojen je u poslovnim knjigama Društva i predstavlja kapital koji pripada poreznim obveznicima, a formira se iz sredstava korisničke naknade iz čl. 86. st. 1. t. 6. Zakona i naknade za financiranje građenja i održavanja iz čl. 86. st. 1. t. 11. Zakona te iz dobiti koju ostvari Društvo.

/ii/ Javni kapital koristi se za pokriće troškova upravljanja, održavanja, financiranja, amortizacije i primjerenog prinosa od upravljanja javnim cestama koji premašuju ostvarenu vrijednost vlastitih prihoda Društva.

Iz javnog kapitala nadoknađuju se troškovi redovitog održavanja kao i prijenosi koji proizlaze iz razvrstavanja i kategorizacije javnih cesta.

Prijenosi javnih cesta, zbog razvrstavanja, ne predstavljaju izuzimanje ni stjecanje imovine, kao ni isporuku u poreznom smislu, te pravne osobe koje upravljaju javnim cestama priznaju takve prijenose u okviru javnog kapitala.

Efekt opisanih transakcija priznavat će se isključivo u Izvještaju o financijskom položaju kao promjena na stanju Javnog kapitala.

/iii/ Naknada za upravljanje, izgradnju i održavanje javnih cesta obračunava se iz javnog kapitala u visini troškova upravljanja, održavanja, financiranja, amortizacije i primjerenog prinosa od upravljanja javnim cestama koji premašuju ostvarenu vrijednost vlastitih prihoda Društva.

/iv/ Troškovi proizašli iz nedostataka upravljanja javnim cestama pokrivaju se iz vlastitih prihoda Društva. Kvaliteta upravljanja održavanjem i izgradnjom javnih cesta te troškovi poslovnog modela upravljanja održavanjem i izgradnjom javnih cesta podmiruju se iz obračunatog primjerenog prinosa. U te transakcije spadaju:

- Rezerviranja za sudske sporove
- Rezerviranja za restrukturiranje kao i prihodi od ukidanja takvih rezerviranja
- Ispravak vrijednosti potraživanja i prihodi od naplate potraživanja
- Troškovi nastalih šteta, neto od osiguranja za odgovornost s temelja upravljanja cestom
- Prihodi i rashodi od upravljanja financijskim ulaganjima i ulaganjima u pridružena društva.

/v/ Izmjenama i dopuna Zakona o cestama propisana je i obveza donošenja pravilnika s procijenjenim vijekom trajanja javnih cesta i druge imovine od strane nadležnog ministra. Do dana izdavanja ovih godišnjih financijskih izvještaja pravilnik još nije donesen.

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

Prva primjena novih i izmjena postojećih standarda na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS) i usvojila Europska unija:

- Godišnja poboljšanja MSFI iz ciklusa 2018.–2020 – (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (izmjena – Štetni ugovori – trošak izvršenja ugovora): Izmjene definiraju koji troškovi trebaju biti uključeni u subjektovu procjenu štetnosti ugovora (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (izmjena - Prihodi prije namjeravane uporabe): Izmjenom se zabranjuje smanjenje troškova nabave za ostvarene primitke prodanih učinaka proizvedenih pri dovođenju postrojenja i opreme u radno stanje za namjeravanu uporabu. Umjesto dosadašnje prakse, subjekt će priznati i prihode i rashode ostvarenih probnim radom kroz račun dobiti ili gubitka (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije - veza sa konceptualnim okvirom izvještavanja (na snazi za godišnja razdoblja koji počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine.

Novi, odnosno izmijenjeni, Standardi i tumačenja nisu utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva.

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, a koji još nisu na snazi

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bile su objavljene, ali ne i na snazi, sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojene su u Europskoj uniji:

- MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i MSFI Izjava o praksi 2 (izmjena – Objavljivanje računovodstvenih politika) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine);
- MRS 8 Računovodstvene politike, Promjene računovodstvenih procjena i pogreške (izmjena - Definicija računovodstvenih procjena) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine);
- MSFI 17 – Ugovori o osiguranju i izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine);
- MRS 12 Porez na dobit (izmjena – Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine);
- Izmjene MSFI-ja 17 Ugovori o osiguranju: Početna primjena MSFI-ja 17 i MSFI 9 – Usporedne informacije (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.2. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) i tumačenja (nastavak)

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, ali još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutačno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih novih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija dana 31. prosinca 2022. još nije donijela odluku (datum stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- Izmjene i dopune MSFI-ja 16 Najmovi: Obveza po najmu kod prodaje s povratnim najmom (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine);
- MSFI 17 – Ugovori o osiguranju i izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnja razdoblja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine);
- Izmjene i dopune MRS-a 1 Prezentacija financijskih izvještaja (izmjena – Klasifikacija obveza na kratkoročne i dugoročne) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine);
- Izmjene i dopune MRS-a 1 Prezentacija financijskih izvještaja (izmjena – Dugoročne obveze s kovenantama) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).

Društvo očekuje da usvajanje navedenih novih standarda i izmjene postojećih standarda neće dovesti do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva u razdoblju prve primjene standarda.

2.3. Ključne računovodstvene procjene i prosudbe

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

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću zbog čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Računovodstvene procjene su u rijetkim slučajevima istovjetne postignutim rezultatima. Procjene korištene pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

Procjene se temelje na iskustvu, razumnim očekivanjima budućih događaja i pokazateljima čiji se učinci ocjenjeni su prilikom sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja. Najznačajnije procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja iskazanih vrijednosti u budućim obračunskim razdobljima i s tim povezane dobitke ili gubitke obuhvaćaju:

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

/i/ Društvo je uočilo potrebu izdvajanja građevina iz pojedinih dionica i redistribuciju nabavne vrijednosti javne ceste i pripadajućeg ispravka vrijednosti zbog previsokih vrijednosti cesta i preniskih cijena građevina u dionicama (mostovi, nasipi). Postojeći sustav distribucije povijesnih cijena ustrojen je pri podjeli Hrvatske uprave za ceste i osnivanja društva Hrvatske ceste d.o.o. stoga su:

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.3. Ključne računovodstvene procjene i prosudbe (nastavak)

- Uspoređene različite analitičke evidencije javnih cesta, različiti izvori informacija i ustrojena analitička struktura javne ceste po novoj strukturi koja odgovara preciznijem utvrđivanju korisnog vijeka javnih cesta te je temeljem takvih informacija ustrojena točna pomoćnu bazu podataka
- Promijenjeni su dijelovi javne ceste čiji se korisni vijek posebno utvrđuje (zemljani radovi pripisani su vrijednosti zemljišta, nasipi i građevinski radovi sastavni dio donjeg ustroja, iz gornjeg ustroja se izdvaja kolnička konstrukcija, dok se signalizacija zadržava u opremi, ali su pridružene biciklističke i pješačke staze, a oprema ostaje vrednovana kao i do sada)
- Po metodologiji Građevinskog i arhitektonskog fakulteta u Osijeku preračunate su i usklađene nabavne cijene sa novim nabavnim cijenama kako bi se utvrdila potreba umanjenja
- Po metodologiji procjene stanja javnih cesta (koje su obavile stručne službe HC-a) preračunat je pripadajući iznos ispravka vrijednosti u odnosu na preračunatu nabavnu cijenu te su
- Ustrojene analitičke evidencije koje su unijete u SAP aplikaciju.

Naime, u tijeku 2022. godine Društvo je provelo sveobuhvatnu provjeru nadoknadle vrijednosti javnih cesta, te je na temelju rezultata i prilagođene metodologije koju je u pripremio Zavod za geotehniku, prometnice i geodeziju Građevinskog i arhitektonskog fakulteta u Osijeku preračunao zamjensku amortiziranu vrijednost javnih cesta na 1. siječnja 2022. godine prema prosječnim cijenama nove građevine i strukture vrijednosti javne ceste.

Društvo je obavilo ponovnu procjenu preostalog vijeka trajanja javnih cesta, te obavio podjelu javne ceste na habajuću sloj, gornji ustroj, donji ustroj, opremu ceste, signalizaciju i odvodnju, te uspostavilo analitičku podlogu s ciljem uspostave analitičke evidencije koja će osigurati:

- Izdvajanje cestovnih objekata iz javne ceste
- Izdvajanje habajućeg sloja iz gornjeg ustroja
- Pripis zemljanih radova vrijednosti zemljišta, dok je
- Pripis nasipa i odvodnje, te biciklističke i pješačke staze zadržan u gornjem ustroju.

Provedeni postupak redistribucije vrijednosti pojedinih dijelova javne ceste nije uzrokovalo reklasifikaciju financijskih informacija prezentiranih u godišnjim financijskim izvještajima za 2022. godinu i nije utjecao na promjenu računovodstvenih politika te u godišnjim financijskim izvještajima nije provedeno ni retroaktivno prepravljanje, niti je predstavljalo usklađenje povijesnog troška s procijenjenom vrijednosti.

Iz provedene analize utvrđeno je da nisu prepoznati indikatori za umanjenje iako je provedeni ispravak vrijednosti bio manji od vrijednosti potrebne investicije za povratak u prvotno stanje.

Kako se vrijednost u uporabi procjenjuje diskontiranjem procijenjenih budućih novčanih tokova na sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije poreza koja uključuje vremensku vrijednost novca i premiju rizika, uvažavajući da su amortizacija i primjerena naknada sastavnice izračuna naknade za upravljanje, izgradnju i održavanje javnih cesta, sadašnja vrijednost budućih novčanih tokova ne ukazuje na postojanje nenadoknadle vrijednosti javnih cesta.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.3. Ključne računovodstvene procjene i prosudbe (nastavak)

/iii/ Najznačajnija procjena odnosi se na ocjenu nadoknadle vrijednosti odnosno korisnog vijeka trajanja i s tim povezanog troška amortizacije za javne ceste i pripadajuću opremu. Ova procjena se temelji na procijenjenom preostalom korisnom vijeku uporabe imovine.

Na temelju obavljene analize do usvajanja pravilnika kojima će se stope amortizacije propisati sukladno čl. 96. Zakona Društvo je na 1. siječnja 2022. godinu koristilo sljedeće stope amortizacije:

Opis	Ceste		Mostovi		Tuneli	
	Stopa amortizacije	Vijek uporabe	Stopa amortizacije	Vijek uporabe	Stopa amortizacije	Vijek uporabe
	%	godine	%	godine	%	godine
Donji ustroj	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Gornji ustroj	1,50	67	2,50	40	2,50	40
Habajući sloj	5,00	20	5,00	20	5,00	20
Oprema	10,00	10	10,00	10	10,00	10
PUO (prateći uslužni objekt)	5,00	20	5,00	20	5,00	20

U 2021. godini očekivani vijek upotrebe imovine je:

Opis	Ceste		Mostovi		Tuneli	
	Stopa amortizacije	Vijek uporabe	Stopa amortizacije	Vijek uporabe	Stopa amortizacije	Vijek uporabe
	%	godine	%	godine	%	Godine
Donji ustroj	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Gornji ustroj	0,70	143	1,50	67	1,50	67
Oprema	7,00	14	7,00	14	7,00	14
PUO (prateći uslužni objekt)	5,00	20	5,00	20	5,00	20

Izračun primjerene naknade od upravljanja javnim cestama

Sukladno t. 2.6.a) /i/ Računovodstvenih politika, Društvo je odabralo metodologiju izračuna primjerene naknade od upravljanja javnim cestama koja se temelji na uloženom kapitalu.

Budući Društvu:

- Planove održavanja i građenja odobrava nadležno Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture
- Odluku o razvrstavanju javnih cesta donosi ministar pomorstava, prometa i infrastrukture
- Odluku o uvođenju, visini i namjeni korisničke naknade donosi Vlada RH
- Odobrena i uplaćena sredstva za rekonstrukciju i održavanje odobrava ministarstvo financija prilikom utvrđivanja budžeta RH, Društvo iz javnog kapitala priznatog u skladu s čl. 95. st. 1. Zakona koristi samo iznos uplaćen sukladno čl. 95. st. 3. Zakona, a koji nije dostatan za financiranje održavanja sukladno važećim propisima
- RH državnim jamstvima osigurava povrat odobrenih zajmova kreditnih institucija za izgradnju javnih cesta

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.3. Ključne računovodstvene procjene i prosudbe (nastavak)

- Korisni vijek uporabe odnosno amortizacijske stope i ispravak javnih cesta utvrđuje nadležni ministar sukladno pravilniku kojeg i donosi;

Društvo je ocijenilo da odabrana metodologija izračuna primjerene naknade od upravljanja javnim cestama koja se temelji na uloženom kapitalu najbolje odgovara propisanim obvezama Društva i njegovoj osnovnoj funkciji, koje proizlaze iz Zakona o cestama i da ova metodologija adekvatno ukazuje na rizike koje Društvo preuzima u obavljanju registrirane djelatnosti.

Izvor za utvrđivanje primjerene naknade je stranica <https://pages.stern.nyu.edu/> s koje se koriste podaci Equity Risk Premium (Rating) ili Cost of Capital (Euros) za Investments & Asset Management koji se odnose na za Republiku Hrvatsku.

Gubici od ispravaka vrijednosti potraživanja i očekivani kreditni gubici

Gubici ispravka vrijednosti i očekivanih kreditnih gubitaka zahtijeva značajne prosudbe vezane za vrijednost. Društvo prati dinamiku naplate ugovorenih novčanih tokova za financijsku imovinu i primjenom pojednostavljenog modela izračunava očekivane kreditne gubitke i najmanje jednom godišnje provjerava postojanje indikatora za umanjenje.

Umanjenja vrijednosti zaliha

Zalihe se mjere po trošku nabave. Pored toga, provodi se krajem svake godine, umanjenje zaliha (zbog oštećenja, umanjenja vrijednosti ili drugih opravdanih razloga, a na prijedlog osoba zaduženih za zalihe), kako bi se na datum bilance zalihe mjerile po trošku ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža.

Rezerviranja za sudske sporove

Društvo je stranka u brojnim parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Uprava koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene i rezerviranja su priznata na dosljednoj osnovi (Bilješka 28).

2.4. Izvještajna valuta

Godišnji financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao funkcionalnoj, odnosno izvještajnoj valuti. Godišnji financijski izvještaji prezentirani su u tisućama kuna.

2.5. Najznačajnije računovodstvene politike

Računovodstvene politike su posebna načela, osnove, odgovori, pravila i praksa koje društvo Hrvatske ceste d.o.o. primjenjuje pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

Sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja temelji se na obveznoj primjeni Zakona o računovodstvu, Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, tumačenja standarda kao i drugih propisa i najbolje prakse koja je primjenjiva i koja doprinosi fer prezentiranju elemenata godišnjih financijskih izvještaja.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.6. Politika priznavanja i mjerenja prihoda

a) Poslovni prihodi

Društvo ostvaruje prihode:

- obavljanjem javnih ovlasti iz Zakona o cestama i drugih propisa (čl. 86. st. 1. t. 4. i 5. Zakona o cestama),
- pružanjem usluga najma i zakupa zemljišta i pratećih uslužnih objekata (sukladno čl. 86. st. 1. t. 7. i 8. Zakona),
- davanjem prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (sukladno čl. 86. st. 1. t. 12. Zakona),
- od uplata javnih sredstava i to naknade za uporabu javnih cesta motornim i priključnim vozilima registriranim izvan Republike Hrvatske iz čl. 86. st. 1. t. 3. Zakona i naknade za financiranja građenja i održavanja, te upravljanja javnim cestama iz čl. 86. st. 1. t. 11. Zakona u visini za nadoknadu troškova upravljanja, održavanja, financiranja, amortizacije i primjerenog prinosa od upravljanja javnim cestama koji premašuju ostvarenu vrijednost korisničke nakade.

Sukladno odredbama MSFI-a 15 i hrvatskim zakonskim propisima prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga priznaju se na način koji odražava prijenos obećanih dobara odnosno usluga na kupca u iznosu koji odražava naknadu za koju se očekuje da Društvo ima pravo ostvariti u zamjenu za obećana dobra odnosno usluge.

Kupce čine korisnici upravnih akata nastalih obavljanjem javnih ovlasti, kao i kupci proizvoda, roba i usluga koje pruža Društvo.

Temeljno načelo razrađeno je kroz model koji se sastoji od pet koraka:

- utvrditi ugovor s kupcem
- utvrditi obvezu na činidbe iz ugovora
- odrediti cijenu transakcije
- cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obveze na činidbu
- prihode priznati kada, odnosno kako subjekt ispunjava svoju obvezu na činidbu.

Primjena navedenih uputa ovisit će o činjenicama i okolnostima navedenima u ugovoru s kupcem i nalaže primjenu prosudbe.

Prihod se priznaje na datum njegove realizacije, tj. na dan isporuke proizvoda i robe, odnosno na dan obavljanja usluge.

Danom isporuke proizvoda i robe smatra se dan kada je kupcu prenijet veći dio rizika i koristi vlasništva te ne postoji neizvjesnost glede naplate, povezanih troškova i reklamacije proizvoda i robe.

Prihod od pružanja usluga priznaje se prema stupnju njihove dovršenosti. Stupanj dovršenosti mjeri se udjelom nastalih troškova u ukupno očekivanim troškovima potrebnim za izvršavanje usluge. Iznimno, u slučaju kada je ugovoren fizički pregled obavljenih poslova u pojedinim fazama dovršenosti, stupanj dovršenosti usluge mjeri se fizičkom dovršenošću ugovorene usluge. Ukoliko je konačni ishod usluge teško procijeniti (npr. zbog neizvjesnosti naplate) prihod se priznaje do iznosa koji se očekuje naplatiti, ali ne više od ukupno nastalih troškova po takvom ugovoru.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.6. Politika priznavanja i mjerenja prihoda (nastavak)

a) Poslovni prihodi (nastavak)

Prihodi se priznaju samo kada je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom priteći u društvo. Kada se ishod transakcije, koja obuhvaća pružanje usluga, ne može pouzdano procijeniti, prihod će se priznati samo u visini priznatih rashoda koji se mogu nadoknaditi.

U slučaju nesigurnosti naplate iznosa uključenog u prihod, nenaplativi iznos priznaje se kao rashod, a ne ispravlja se iznos izvorno priznatog prihoda.

/i/ Sukladno čl. 95. st. 1. Zakona u Računu dobiti i gubitka i izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti priznaju se prihodi iz naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta iz čl. 86. st. 11. Zakona koja je Republika Hrvatska naplatila od pravnih osoba koje uvoze ili proizvode:

- Motorne benzine koji se koriste kao pogonska goriva
- Plinska ulja

Naknada se obračunava iz javnog kapitala u visini troškova upravljanja, održavanja, financiranja, amortizacije i primjerenog prinosa od upravljanja javnim cestama koji premašuju ostvarenu vrijednost korisničke naknade.

Društvo odabire i svake godine ocjenjuje prikladnost odabrane metodologije izračuna primjerene naknade od upravljanja javnim cestama.

Primjereni prinos obračunava se na:

- Imovinu pod upravljanjem ili na
- Uloženi kapital

Ovisno o tome koja baze realnije ukazuje na rizike koje Društvo preuzima u obavljanju registrirane djelatnosti. Utvrđena metodologija utvrđuje se posebnom odlukom Uprave Društva.

/ii/ Državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, priznaju se u izvještaju o financijskom položaju ili iskazivanjem odgođenog prihoda.

Državne potpore priznaju se u dobit ili gubitak na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojem subjekt priznaje kao rashode odnosno troškove za čije su pokriće potpore namijenjene.

b) Financijski prihodi

U okviru financijskih prihoda iskazuju se sukladno odredbama MSFI 9 prihodi od kamata nastali temeljem financijske imovine. Prihodi od kamata smatraju se realiziranim u razdoblju stjecanja prava na kamate, a iskazuju se kao obračunati prihodi do datuma bilance.

Zatezne kamate koje se obračunavaju na dospjela potraživanja koja su nepravovremeno plaćena, priznaju se kada naplata postane izvjesna, što je često povezano i s njihovom stvarnom naplatom.

Tečajne razlike odvojeno se knjiže kao pozitivne i negativne u glavnoj knjizi, a zbog njihove značajnosti odvojeno se prezentiraju u računu dobiti i gubitka.

Pozitivne tečajne razlike nastale preračunom novčanih sredstava te potraživanja i obveza izraženih u stranim sredstvima plaćanja (monetarne stavke) u njihovu eursku protuvrijednost, iskazuju se u računu dobiti i gubitka kao dio financijskih prihoda.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.6. Politika priznavanja i mjerenja prihoda (nastavak)

b) Financijski prihodi (nastavak)

Preračunavanje monetarnih stavaka (novčanih sredstava, te potraživanja i obveza) izraženih u stranim sredstvima valutama u eure obavlja se po spot tečaju na datum bilance, a koji odgovara ugovorenom tečaju iz pojedinih poslova (najčešće srednji tečaj Hrvatske narodne banke).

Prihodi od dividendi priznaju se danom donošenja Odluke Skupštine trgovačkog društva koje raspoređuje dobit iz poslovanja.

2.7. Politika priznavanja i mjerenja rashoda

a) Poslovni rashodi

/i/ Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kad dođe do smanjenja ekonomskih koristi vezanih za smanjenje imovine ili povećanje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti. Rashodi se priznaju na osnovi izravne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih određenih stavki prihoda (načelo sučeljavanja). Temeljem navedenog, poslovni rashodi predstavljaju sve rashode u odnosu na priznate prihode. Priznavanje rashoda se odlaže za naredna obračunska razdoblja ukoliko se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih razdoblja.

Poslovni rashodi obuhvaćaju troškove materijala, sitnog inventara i usluga, usluge održavanja, troškove bruto plaća i naknada, amortizaciju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine i ostale poslovne rashode pokrivene izravno na teret poslovnih prihoda.

/ii/ Troškovi proizašli iz nedostataka upravljanja javnim cestama pokrivaju se iz vlastitih prihoda javnih cesta. Kvaliteta upravljanja održavanjem i izgradnjom javnih cesta te troškovi poslovnog modela upravljanja održavanjem i izgradnjom javnih cesta podmiruju se iz obračunatog primjerenog prinosa, ukoliko Društvo osigura samostalnost u donošenju odluka i budžet koji pokriva naloge Vlade Republike Hrvatske i propisani standard održavanja. U te transakcije spadaju:

- Rezerviranja za sudske sporove i to sporove za nadoknade štete zbog propusta u održavanju javnih cesta, sporove zbog neispravnih izdanih dozvola za izvanredni prijevoz i drugih troškova od odgovornosti zbog propusta u upravljanju, kao i ukidanje rezerviranja
- Rezerviranje za restrukturiranje kao i prihodi od ukidanja takvih rezerviranja
- Ispravak vrijednosti potraživanja i prihodi od naplate potraživanja
- Troškovi nastalih šteta, neto od osiguranja za odgovornost s temelja upravljanja cestom.

/iii/ Naknada za nadoknadu troškova upravljanja, održavanja, financiranja, amortizacije i primjerenog prinosa od upravljanja javnim cestama koji premašuju ostvarenu vrijednost korisničke naknade nadoknađuje se na teret javnog kapitala.

Rashodi održavanja

Sukladno odredbama MRS-a 16, izdaci za popravke ili održavanje nekretnina i opreme nastaju radi obnavljanja ili održavanje budućih ekonomskih koristi koje se mogu očekivati od izvorno procijenjenog standarda uspjeha sredstva. Ovi se izdaci priznaju kao rashodi prilikom nastanka.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.7. Politika priznavanja i mjerenja rashoda (nastavak)

a) Poslovni rashodi (nastavak)

Pitanje kriterija za priznavanje kapitalnih ulaganja i odvajanja od operativnih troškova održavanja proizlazi iz namjene i sadržaja obavljenih ulaganja, a koja su Zakonom definirana kao aktivnosti redovnog održavanja, izvanrednog održavanja i investicijskog održavanja (obnova i rekonstrukcija), te izgradnje.

Redovito održavanje čini skup mjera i radnji koje se obavljaju tijekom većeg dijela godine ili cijele godine na cestama uključujući i sve objekte i instalacije, sa svrhom održavanja prohodnosti i tehničke ispravnosti cesta i sigurnosti prometa na njima (čl. 2. st.13. Zakona).

Izvanredno održavanje i investicijsko održavanje (obnova i rekonstrukcija) cesta su povremeni radovi koji se obavljaju radi mjestimičnog poboljšanja pojedinih dijelova ceste bez izmjene tehničkih elemenata ceste, osiguranja sigurnosti, stabilnosti i trajnosti ceste i cestovnih objekata i povećanja sigurnosti prometa (čl. 2. st.14. Zakona).

Troškovi bruto plaća i naknada

Sukladno odredbama MRS-a 19, primanja zaposlenih uključuju nadnice, plaće i doprinose socijalnom osiguranju, naknade za korištenje godišnjeg odmora i naknade za vrijeme bolovanja, sudjelovanje u dobiti i bonuse i nenovčana primanja sadašnjih zaposlenika te dugoročna primanja, kao što su otpremnine i životna osiguranja. Ovi troškovi iskazuju se u računu dobiti i gubitka unutar pozicija poslovnih rashoda kao rashod razdoblja kada je radnik pružio uslugu rada, bez obzira na razdoblje isplate.

Sva pripadajuća porezna davanja neposredno vezana za obračunate nadnice i naknade uključuju se u rashode osoblja i predstavljaju njihov sastavni dio.

Davanja radnicima temeljem kolektivnih ugovora, uključuju se u rashode osoblja i njihov su sastavni dio u razdoblju stjecanja prava. Ukoliko je razdoblje stjecanja određenog prava različito od razdoblja plaćanja više od godinu dana (dugoročna primanja), obvezu je potrebno diskontirati prosječnom kamatnom stopom na državne obveznice sličnog roka dospijeca.

Amortizacija

Amortizaciji podliježe dugotrajna nematerijalna imovina te dugotrajna materijalna imovina (građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski inventar i transportna imovina, biološka imovina) koji imaju ograničeni vijek upotrebe.

Korisni vijek upotrebe pojedinog prava odnosno nekretnina, postrojenja i opreme određuje se prema ugovorenom ili očekivanom roku korištenja. Prilikom procjene amortizirajućeg iznosa trošak pojedine imovine se umanjuje se očekivani ostatak vrijednosti na kraju vijeka upotrebe.

Ukoliko je taj ostatak vrijednosti neznatčan u odnosu na trošak (nabavnu vrijednost) imovine, ne uvažava se prilikom obračuna amortizacije. Očekivani ostatak vrijednosti kod imovine koji se odnosi na ceste uobičajeno je nula.

Vijek upotrebe procjenjuje se za svaku stavku imovine zasebno, i ovisan je o tehničkim obilježjima imovine, brzini njezinog ekonomskog zastarijevanja, kao i očekivanoj namjeni. Uobičajeno, očekivani vijek upotrebe imovine je:

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.7. Politika priznavanja i mjerenja rashoda (nastavak)

a) Poslovni rashodi (nastavak)

Opis	Ceste		Mostovi		Tuneli	
	Stopa amortizacije	Vijek uporabe	Stopa amortizacije	Vijek uporabe	Stopa amortizacije	Vijek uporabe
	%	Godine	%	godine	%	godine
Donji ustroj	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Gornji ustroj	1,50	67	2,50	40	2,50	40
Habajući sloj	5,00	20	5,00	20	5,00	20
Oprema	10,00	10	10,00	10	10,00	10
PUO (prateći uslužni objekt)	5,00	20	5,00	20	5,00	20

Obračun amortizacije obavlja se pravocrtnom linearnom metodom odnosno metodom jednakih godišnjih iznosa tijekom cijelog procijenjenog korisnog vijeka trajanja sredstava. Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za sva sredstva.

Izdaci za nabavu sredstava nekretnina, postrojenja i opreme koji nemaju vrijednost veću od 3.500 HRK se otpisuju se kao rashod u razdoblju nabave. No, izdaci za sredstva (namještaj, klima uređaji i ostali inventar te alati) koja imaju duži vijek trajanja od godinu dana, a vrijednost manju od 3.500 HRK, vode se kao stavka dugotrajne materijalne imovine (iako im je knjigovodstvena vrijednost 0) do trenutka njihovog rashodovanja.

U tijeku godine amortizacija se obračunava privremeno na temelju godišnjeg predračuna korigiranog za promjene tijekom cijele godine. Amortizacija se počinje obračunavati nakon proteka mjeseca u kojem je započelo korištenje, a prestaje krajem mjeseca kad je sredstvo otuđeno, prodano, rashodovano.

b) Financijski rashodi

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

Negativne tečajne razlike nastale preračunom novčanih sredstava te potraživanja i obveza izraženih u stranim sredstvima plaćanja (monetarne stavke) u njihovu eursku protuvrijednost, iskazuju se u računu dobiti i gubitka kao dio financijskih rashoda. Preračunavanje monetarnih stavaka (novčanih sredstava, te potraživanja i obveza) izraženih u stranim sredstvima valutama u euro obavlja se po spot tečaju na datum bilance, a koji odgovara ugovorenom tečaju iz pojedinih poslova (najčešće srednji tečaj Hrvatske narodne banke).

2.8. Politika priznavanja imovine

a) Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

Novac na računima kod banaka vrednuje se po amortiziranom trošku umanjenom za ispravke vrijednosti.

b) Financijska imovina

/i/ Društvo klasificira financijsku imovinu u sljedeće kategorije:

- financijska imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, a što su kamata i glavnice

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8. Politika priznavanja imovine (nastavak)

b) Financijska imovina (nastavak)

- financijska imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, a što su kamata i glavnice i radi prodaje
- ostala financijska imovina

Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena. Uprava klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja.

/ii/ Sva kupljena ulaganja priznaju se na datum transakcije, tj. na datum na koji se Društvo obvezalo kupiti ili prodati sredstvo. Ulaganja se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije za financijsku imovinu koja nije iskazana po fer vrijednosti u dobiti i gubitku. Ulaganja se prestaju priznavati kada isteknu ili su prenesena prava na primitak novčanih tokova od ulaganja ili kada je Društvo prenijelo sve bitne rizike i koristi vlasništva

Financijska imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova a što su kamata i glavnice mjeri se po amortiziranom trošku uz primjenu efektivne kamatne stope.

Financijska imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, a što su kamata i glavnice i radi prodaje mjeri se po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Ostala financijska imovina koja se drži za trgovanje i derivativna imovina se mjeri po fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak. Financijska imovina se klasificira u ovu kategoriju ako je stečena prvenstveno u svrhu prodaje u kratkom roku. Imovina u ovoj kategoriji klasificirana je kao kratkotrajna imovina.

Financijska imovina iskazana po fer vrijednosti u dobiti i gubitku početno se priznaje po fer vrijednosti, a trošak transakcije priznaje se u dobiti i gubitku. Dobici i gubici nastali iz promjena u fer vrijednosti ove imovine priznaju se u dobiti i gubitku u okviru financijskih prihoda ili rashoda u razdoblju u kojem su nastali.

Ostala financijska imovina koja se ne drži za trgovanje i nederivativnu imovinu se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Imovina u ovoj kategoriji klasificirana je kao dugotrajna imovina, osim ako Uprava ima namjeru prodati ulaganje unutar 12 mjeseci od datuma balance. Financijska imovina raspoloživa za prodaju iskazuje se po fer vrijednosti, osim u slučaju ako se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti, tada se ulaganje iskazuje po trošku stjecanja.

Dobici ili gubici nastali iz promjene fer vrijednosti priznaju se izravno u rezerve u kapitalu. Prilikom prodaje ili umanjenja vrijednosti kumulativni dobitak ili gubitak - koji predstavlja razliku računu između troška stjecanja i sadašnje fer vrijednosti se uklanja iz glavnice i iskazuje u dobiti i gubitku ako se radi o dužničkim vrijednosnim papirima. U slučaju vlasničkih vrijednosnih papira rezerve fer vrijednosti se ne „recikliraju“ kroz račun dobiti i gubitka.

/iii/ Na svaki izvještajni datum Društvo na temelju očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjenja financijske imovine (osim vlasničkih instrumenta koji se vode po fer vrijednosti). Očekivani kreditni gubici od financijskih instrumenta mjere se na način koji odražava:

- nepristran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda
- vremensku vrijednost novca
- razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8. Politika priznavanja imovine (nastavak)

b) Financijska imovina (nastavak)

/iv/ Prihodi i rashodi od upravljanja financijskom imovinom proizlaze iz transakcija koje Društvo pokriva iz vlastitih prihoda ili ih priznaje kao vlastite prihode i ne uključuje ih u izračun naknade za upravljanje, izgradnju i održavanje javnih cesta.

/v/ Potraživanja od kupaca se priznaju kada Društvo obavi uslugu ili isporuči robu kupcu, odnosno kada su ispunjeni uvjeti za priznavanje prihoda i kada je vjerojatno da će uspjeti naplatiti ta potraživanja.

Kratkotrajna potraživanja od kupaca se početno mjere u visini prodajne vrijednosti (iznos računa umanjeno za obračunati porez na dodanu vrijednost).

Potraživanja od kupaca iz inozemstva gdje je račun izdan u stranoj valuti, iskazuju se u euru preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan priznavanja potraživanja.

/vi/ Na kraju svakog izvještajnog razdoblja Društvo na temelju očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjene vrijednosti potraživanja od kupaca. Društvo za umanjene vrijednosti potraživanja primjenjuje pojednostavljeni pristup iz MSFI 9. Društvo mjeri gubitak za svoja potraživanja od kupaca u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima koji se očekuju tijekom životnog vijeka financijskog instrumenta. Iznos očekivanih kreditnih gubitaka na datum izvještavanja priznaje se u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kao gubitak od umanjenja vrijednosti ili poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti.

Očekivani kreditni gubici predstavljaju ponderiranu vjerojatnost procijenjenih kreditnih gubitaka (tj. sadašnja vrijednost svih nenaplaćenih gotovinskih transakcija) tijekom očekivanog vijeka potraživanja od kupaca. Očekivani kreditni gubici od potraživanja od kupaca izračunavaju se primjenom matrice umanjenja.

Potraživanja od kupaca razvrstana su prema zajedničkim karakteristikama rizika koje su reprezentativne za sposobnost kupaca da plate sve dospjele iznose u skladu s ugovornim uvjetima. Matrica umanjenja se određuje na temelju povijesno utvrđenih stopa neplaćanja tijekom očekivanog vijeka trajanja potraživanja od kupaca te se prilagođava za procjene koje se odnose na budućnost.

Pojedinačno značajna potraživanja se testiraju na umanjene pojedinačno. Pojedinačno značajno potraživanje je svako ono koje je veće od 5% ukupne vrijednosti potraživanja. Ukoliko pojedinačno značajno potraživanje nije umanjeno tada se ono testira na grupno umanjene vrijednosti s ostalim potraživanjima sličnog rizika.

Pojedinačno neznčajna potraživanja se grupiraju u skupine i testiraju se na umanjene grupno (kolektivno). Za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka od potraživanja od kupaca, Društvo grupira kupce u skupine prema kriteriju starosti potraživanja. Analizom starosne strukture te budućih očekivanja utvrđuje potencijalne gubitke od umanjenja vrijednosti potraživanja. Analiza obuhvaća minimalno 85% ukupnih potraživanja u zemlji, 85% ukupnih potraživanja u inozemstvu te 100% potraživanja od povezanih društava.

Pojedinačni postotci umanjenja vrijednosti utvrđuju se svake godine na temelju prošlih iskustava i budućih očekivanja.

/vii/ Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja otpisuju se (djelomično ili u cijelosti) kada nema razumnog očekivanja naplate.

/viii/ Troškovi ispravka vrijednosti za nastale ispravke vrijednosti (kreditne rizike) i umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne rizike, kao i ukidanje istih predstavljaju transakcije koje Društvo pokriva iz vlastitih prihoda ili ih priznaje kao vlastite prihode i ne uključuje ih u izračun naknade za upravljanje, građenje i održavanje javnih cesta.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8. Politika priznavanja imovine (nastavak)

c) Zalihe

Sukladno MRS-u 2 zalihe se mjere po trošku ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Krajem svake godine vrijednost zaliha se umanjuje zbog oštećenja ili drugih opravdanih razloga, a na prijedlog osoba zaduženih za zalihe.

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže, auto-guma i soli iskazuje se po trošku nabave, vrijednosti koja obuhvaća fakturnu vrijednost dobavljača uvećanu za sve zavisne troškove nabave koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje (carine, prijevozne troškove te sve druge troškove koji se mogu pripisati nabavi) primjenom metode ponderiranog troška. Trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave.

Stvari se evidentiraju kao sitni inventar, kada im je rok uporabe kraći od jedne godine, a pojedinačna vrijednost manja od 3.500 HRK. Prilikom stavljanja sitnog inventara, ambalaže i auto-guma u uporabu isti se otpisuju jednokratno.

Sitan inventar, radna oprema, odvojiva ambalaža i autogume te rezervni dijelovi koji imaju vijek trajanja duži od godine dana ali pojedinačnu vrijednost manju od 464,53 eur klasificiraju se kao sredstva dugotrajne materijalne imovine, a stavljanjem u upotrebu njihova vrijednost se jednokratno amortizira - metodom jednokratnog troška, odnosno odmah se prenosi puna vrijednost troška nabave na troškove amortizacije.

Viškovi i manjkovi utvrđeni godišnjim popisom (inventurom) evidentiraju se u poslovnim knjigama u okviru ostalih prihoda odnosno ostalih rashoda.

Prihodi od prodaje nekurentne robe sa zaliha evidentiraju se u okviru ostalih prihoda.

d) Ulaganja u pridružena društva

Ulaganja u pridružena društva u kojima Društvo ima značajan utjecaj, a nema kontrolu mjere se u odvojenim financijskim izvještajima po trošku stjecanja umanjenoj za gubitke od umanjenja vrijednosti, ako postoje.

Smatra se da Društvo ima značajan utjecaj ako izravno ili neizravno ima između 20% i 50% glasačkih prava. Osim glasačkih prava Društvo može imati značajan utjecaj kada ima moć sudjelovanja u odlukama o financijskim i poslovnim politikama pridruženog društva.

Metoda troška je metoda prema kojoj se ulaganje vodi u svoti koja je plaćena za stjecanje tih financijskih instrumenata. Društvo priznaje prihod nakon stjecanja samo u svoti raspodjele dobiti od Društva u koje je uložen novac. Društvo jednom godišnje utvrđuje postoje li pokazatelji mogućeg ulaganja u dionice/udjele ovisnog društva. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos takve imovine. Nadoknadivi iznos je tržišna vrijednost dionica/udjela ovisnog društva. Ulaganja u pridružena društva za koja je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum bilance radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti. Dobici od dividendi i udjela iskazuju se u računu dobiti i gubitka u trenutku donošenja odluke o njihovoj isplati.

/iv/ Prihodi i rashodi od ulaganja u pridružena društva proizlaze iz transakcija koje Društvo pokriva iz vlastitih prihoda ili ih priznaje kao vlastite prihode i ne uključuje ih u izračun naknade za upravljanje, izgradnju i održavanje javnih cesta.

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (dugotrajna materijalna imovina)

/i/ Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna imovina:

- namijenjena uporabi u okviru proizvodnje ili isporuke roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe, i

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8. Politika priznavanja imovine (nastavak)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

- za koju se očekuje da će se upotrebljavati dulje od jednog obračunskog razdoblja.

Pod pojmom nekretnine, postrojenja i oprema razumijevaju se građevinski objekti svih namjena, postrojenja i oprema te alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportni uređaji (sredstva), kako su definirani Zakonom o računovodstvu.

Nabava nekretnina, postrojenja i opreme tijekom godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu (uvozne carine, nepovratni porezi, troškovi isporuke i prijenosa, troškovi instaliranja, honorari, troškovi posudbe) odnosno do trenutka korištenja imovine.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu imovinu dodaje se knjigovodstvenom iznosu tog sredstava kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi dotjecati u poduzeće u većem iznosu od prvobitno utvrđenog standarda korištenja imovine. Naknadni izdatak koji produžuje vijek trajanja imovine, povećani kapacitet uporabe odnosno povećanu kvalitetu proizvoda povećava vrijednost imovine, a svi ostali priznaju se u rashod razdoblja u kojem su nastali.

Prilikom prijenosa dijela ili ukupnog ulaganja u državnu cestu u uporabu ulaganja u državnu cestu, primjenjuje se model razgraničenja vrijednosti na donji ustroj, gornji ustroj, habajući dio i opremu upotrebom postotka (prema procjeni projektanta o udjelu vrijednosti radova u strukturi javne ceste i/ili potvrdi Sektora za građenje, sve upisano u IU obrasce) zbog različitog vijeka korištenja, odnosno godišnjih amortizacijskih stopa pri čemu se ukupni iznos ulaganja umanjuje za vrijednost zemljanih radova (radovi do kvote uređenog temeljnog tla i široki iskopi) koji se pripisuju vrijednosti izvlaštenog zemljišta (donji ustroj).

/ii/ Nakon početnog priznavanja dugotrajne imovine, pojedinu nekretninu, postrojene i opremu iskazuje se po modelu troška, odnosno po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

/iii/ Nekretnine, postrojenja i oprema prestaje se priznavati u financijskim izvještajima u trenutku otuđenja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od uporabe ili otuđenja ove imovine. Dobici ili gubici proizašli od prestanka priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme uključuju se u dobit ili gubitak razdoblja u kojem je prestalo njihovo priznavanje, a klasificiraju se kao dobitak ili gubitak u visini razlike između neto iznosa potraživanja od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti imovine i priznaje odvojeno od poslovnih prihoda.

/iv/ Dugotrajna materijalna imovina izrađena u vlastitoj režiji iskazuje se prema cijeni koštanja (stvarnoj vrijednosti), ukoliko cijena koštanja ne prelazi neto tržišnu vrijednost.

/v/ Ceste, kao javno dobro nad kojima se ne može stjecati pravo vlasništva, a koje su dane na upravljanje Društvu, evidentiraju se u okviru dugotrajne materijalne imovine Društva i iskazuju u okviru kapitala kao javni kapital. U vrijednost javnog dobra (cesta) uključuju se troškovi projektiranja, izvlaštenja, građenja, nadzora i drugi troškovi vezani uz izgradnju novih cesta te troškovi rekonstrukcije, a koji se odnose na obnovu i zamjenu dijela ceste ograničenog vijeka uporabe.

/vi/ Investicijsko održavanje cesta i rekonstrukcija su kategorije održavanja koje povećavaju vrijednost ceste te produžuju rok uporabe. Ova ulaganja priznaju se kao povećanje vrijednosti ceste te sukladno tome prezentiraju kao dio Nekretnine, postrojenja i oprema (dugotrajna imovina).

/vii/ Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine pripisuju se vrijednosti imovine i kapitaliziraju kao dio troškova nabave do momenta aktiviranja imovine, nakon čega se evidentiraju kao trošak.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8. Politika priznavanja imovine (nastavak)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

/viii/ Priznavanje državnih cesta zbog prijenosa koji proizlaze iz razvrstavanja i kategorizacije javnih cesta obuhvaćaju prijenose javnih cesta i prijenose nerazvrstanih cesta sve temeljem odluka o razvrstavanju javnih cesta.

U slučaju kada se knjiži unos javnih cesta od drugih upravitelja, a vrijednost je kod prethodnog upravitelja utvrđena u jednom iznosu, tada se u knjigovodstvenoj evidenciji Društva primjenjuje model razgraničenja na dijelove ceste upotrebom omjera na nabavnu vrijednost kako je prikazano u donjoj tablici:

donji ustroj	49%
gornji ustroj	42%
habajući sloj	4%
Oprema	5%
Ukupno	100%

/ix/ Evidentiranje troškova zbog zamijene dijela ceste ovisi o procjeni iznosa udjela izgradnje novog dijela ceste, odnosno zamjene postojećih slojeva ceste, pri čemu se kao kriterij mjerenja troška koriste procijenjeni postoci učešća kao zamijenjenog dijela ceste i to:

- Ulaganje u obnovu i rekonstrukciju – novi dio državne ceste priznaje se 100% kao imovina i ne zahtjeva isknjižavanje sadašnje vrijednosti obnovljene i rekonstruirane državne ceste;

Ulaganje u obnovu i rekonstrukciju – zamijenjeni dio državne ceste priznaje se 100% kao imovina, a isknjižava se 50% vrijednosti zamijenjenog dijela imovine prema sadašnjoj vrijednosti utvrđenoj na 1. siječnja 2022. godine i umanjenoj za vrijednost amortizacije obračunate nakon tog datuma, osim ukoliko je nakon tog datuma u zamijenjeni dio državne ceste uloženo u obnovu i rekonstrukciju. U tom slučaju isknjižava se 50% vrijednosti zamijenjenog dijela imovine prema sadašnjoj vrijednosti utvrđenoj na 1. siječnja 2022. godine uvećanoj za neamortiziranu vrijednost naknadne vrijednosti obnove i rekonstrukcije i umanjenoj za vrijednost amortizacije obračunate nakon tog datuma ukoliko je zamijenjeni dio značajan i ukoliko analitičke evidencije osiguravaju primjerene podatke. Razinu značajnosti utvrđuje Uprava društva posebnom Odlukom.

f) Nematerijalna imovina

/i/ Dugotrajna nematerijalna imovina zadovoljava uvjete za priznavanje ukoliko je zasebna i proizlazi iz ugovornih ili drugih zakonskih prava. Sukladno odredbama MRS-a 38, nematerijalnu imovinu čine prava, čijim će korištenjem ekonomske koristi pritjecati u Društvu u razdoblju duljem od jedne godine, te čija se pojedinačna nabavna vrijednost može pouzdano mjeriti.

/ii/ Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine obračunava se prema procijenjenom vijeku upotrebe, odnosno ugovornom trajanju prava korištenja pojedine imovine. U slučaju dugotrajne nematerijalne imovine neograničenim vijekom upotrebe osobita se pozornost pridaje testu umanjenja koji se za svu imovinu provodi prije sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8. Politika priznavanja imovine (nastavak)

f) Nematerijalna imovina (nastavak)

/iii/ Dugotrajna nematerijalna imovina mjeri se po modelu troška, odnosno po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

/iv/ Knjigovodstvenu vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđenja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od uporabe ili otuđenja ove imovine. Dobici ili gubici proizašli od prestanka priznavanja nematerijalne imovine uključuju se u dobit ili gubitak razdoblja u kojem je prestalo njihovo priznavanje, a klasificiraju se kao prihod u visini razlike između neto iznosa potraživanja od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti imovine.

g) Obračunati troškovi i odgođeno priznavanje prihoda

Odgođeno plaćanje troškova, te prihodi koji se odnose na buduće razdoblje predstavljaju stavku pasivnih vremenskih razgraničenja, odnosno unaprijed obračunate prihode koji se odnose na sljedeće obračunsko razdoblje.

/i/ Odgođeno plaćanje troškova odnosi se na sredstva koja su raspoređena za pokriće troškova građenja i održavanja županijskih, lokalnih i nerazvrstanih cesta koje upravitelji istih do 31. prosinca tekuće godine nisu utrošili, odnosno nisu dostavili dokumente o izvršenim radovima. Navedena sredstva su nedospjele obveze po obračunatim troškovima održavanja drugih javnih cesta. Kako su pozitivnim propisima ova sredstva namijenjena upraviteljima javnih cesta, Društvo u tekućoj godini tereti javni kapital s ukupno odobrenim iznosom naknade za održavanje drugih javnih cesta te se sredstva namjenski odvajaju na poziciji obračunatih troškova.

/ii/ Prihod budućeg razdoblja odnosi se na jednokratno fakturiranu vrijednost naknade za korištenje zemljišta koja se razgraničava kroz ugovorena razdoblja po godinama i priznaje u prihode primjenom linearne metode.

/iii/ Prihode budućeg razdoblja čine i sredstva dobivena temeljem zahtjeva za nadoknadom sredstava za projekte financirane iz EU fondova.

h) Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja

Dugotrajna imovina može se klasificirati kao namijenjena prodaji, ako se njezina knjigovodstvena vrijednost može nadoknaditi prvenstveno kroz prodaju, a ne kroz kontinuiranu upotrebu. Da bi to bio slučaj, imovina mora biti raspoloživa za trenutnu prodaju u postojećem stanju i prodaja mora biti vrlo vjerojatna.

Uprava Društva mora provesti prodaju takve imovine unutar godine dana od donošenja Odluke o klasificiranju te imovine na imovinu namijenjenu prodaji.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji mjeri se po knjigovodstvenoj ili fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje, ovisno koja je niža.

i) Najmovi

Primljeni najmovi

U skladu s MSFI 16 Društvo prezentira prava na korištenje imovine prema ugovoru o najmu u okviru istovrsne imovine, te se istovremeno stvaraju dugoročne obveze s naslova budućih plaćanja najмова.

Pravo na korištenje imovine u okviru poslovnog najma se priznaje kada Društvo stekne pravo koristiti neku imovinu na određeno vrijeme za naknadu. Početno se pravo na korištenje imovine u okviru ugovora o najmu mjeri u visini sadašnje vrijednosti minimalnih novčanih budućih plaćanja.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8. Politika priznavanja imovine (nastavak)

i) Najmovi (nastavak)

Naknadno mjerenje prava na korištenje imovine u okviru ugovora o najmu mjeri se metodom troška. Početno utvrđeni iznos se amortizira linearnom metodom kroz korisni vijek trajanja koji odgovara razdoblju trajanja ugovora.

Društvo najmove imovine male vrijednosti te poslovne najmove sklopljene na razdoblje do 12 mjeseci ne kapitalizira kao stavke nematerijalne imovine već ih evidentira kao trošak najma.

Dani najmovi

Društvo svaki ugovor o najmu u kojem je on najmodavac razvrstati ili kao poslovni najam, ili kao financijski najam.

Najam se razvrstava u financijski najam ako se njime prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom nad predmetom najma. U suprotnome, najam se klasificira kao poslovni, tj. operativni najam. Primjeri situacija koje, gledano pojedinačno ili u cjelini, u pravilu imaju za posljedicu klasificiranje najмова u financijske:

- vlasništvo nad predmetom najma prelazi na korisnika najma do kraja razdoblja najma,
- korisnik najma ima opciju otkupiti imovinu koja je predmetom najma po cijeni za koju se očekuje da će biti dovoljno niža od fer vrijednosti imovine na datum mogućnosti korištenja opcije tako da je na datum početka najma realno sigurno da će opcija biti iskorištena,
- razdoblje najma podudara se većim dijelom s ekonomskim vijekom predmeta najma, čak i ako ne dođe do prijenosa vlasništva,
- sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja najma je na početku najma jednaka najmanje većem dijelu cijele fer vrijednosti predmeta najma i
- imovina u najmu je specijalizirane namjene tako da ju bez većih preinaka može koristiti samo korisnik najma.

Društvo kao davatelj najma imovinu danu u financijski najam na početku najma iskazuje kao potraživanje u visini jednakoj neto ulaganju u najam.

Društvo kao davatelj najma priznaje financijske prihode kroz razdoblje financijskog najma prema obrascu koji odražava konstantnu periodičku stopu povrata neto ulaganja.

Društvo kao davatelj najma priznaje plaćanja primljena po osnovi operativnog najma kao prihod pravocrtno.

Vozila koja se koriste radi nadzora gradilišta, a koju za trajanje građenja osiguravaju izvođači u okviru pripremnih radova priznaju se u visini tržišne vrijednosti kao imovina društva na dan dovršetka radova, a po preuzimanju imovine. Ukupna vrijednost najma jednaka je razlici između nabavne vrijednosti vozila od strane izvođača radova i procijenjene vrijednosti vozila na dan preuzimanja vozila. Vrijednost najma priznaje se kao imovina Društva u obračunskom razdoblju u kojem je ta vrijednost postala mjerljiva, odnosno na dan preuzimanja.

2.9. Politika priznavanja i mjerenja obveza

Sve se financijske obveze mjere po amortiziranom trošku.

a) Porez na dobit

Oporeziva dobit je dobit razdoblja određena u skladu s poreznim propisima, a prema kojem postoji obveza plaćanja poreza na dobit. Porezni gubitak je gubitak razdoblja određen u skladu

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. Politika priznavanja i mjerenja obveza (nastavak)

a) Porez na dobit (nastavak)

s poreznim propisima, po kojem ne postoji obveza plaćanja poreza na dobit. Rashod za porez je zbrojni iznos tekućeg i odgođenog poreza koji je uključen u određivanje neto dobiti ili gubitka razdoblja.

Odgođene porezne obveze jesu iznosi poreza na dobit plativi u budućim razdobljima koji se odnose na oporezive privremene razlike.

Odgođena porezna imovina jesu iznosi poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima, a odnose se na:

- privremene razlike koje se mogu odbiti
- prenesene neiskorištene porezne gubitke
- prenesene neiskorištene porezne olakšice.

b) Najmovi

Obveze za najmove se početno mjere u visini sadašnje vrijednosti minimalnih budućih novčanih plaćanja. Iznos obveze za najmove se povećava za nastalu kamatu u razdoblju i smanjuje za otplate učinjene tijekom razdoblja. Ako kamatna stopa nije navedena u ugovoru o najmu, tada Društvo za diskontiranje koristi prosječnu kamatnu stopu po kojoj se zadužuje.

Na datum izvještavanja tekući dio dugoročnih obveza po najmovima knjiže se na poziciju kratkoročnih obveza po osnovi najмова.

Sredstvo u financijskom najmu amortizira se na isti način definiran za nematerijalnu imovinu, odnosno za nekretnine, postrojenja i opremu. No, ukoliko postoji neizvjesnost da će najmoprimac steći vlasništvo na završetku trajanja najma, imovina se u cijelosti amortizira u razdoblju kraćem od razdoblja najma.

c) Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze.

Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

Rezerviranja su utvrđena za troškove sudskih sporova, troškove nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine) i troškove stimulativnih otpremnina temeljem plana kadrovskog restrukturiranja Društva.

/i/ Društvo priznaje rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u skladu s MRS 19. Rezerviranja za troškove koji se odnose na primanja radnika temelje se na očekivanim primanjima sukladno važećem Kolektivnom ugovoru i Pravilniku o radu.

/ii/ Rezerviranje troškova nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine) utvrđeno je kao sadašnja vrijednost budućih odljeva novca koristeći diskontnu stopu koja odgovara kamatnoj stopi na državne obveznice.

/iii/ Društvo priznaje rezerviranja s temelja sudskih procesa koja se vode protiv subjekta, a za koje postoji procjena odvjetnika da će Društvo vjerojatno izgubiti i biti obvezno platiti naknadu drugoj strani. Rezerviranja za sudske sporove mjere se prema najboljoj mogućoj procjeni, uzimajući u obzir vjerojatnost nastanka pojedinog novčanog izdatka. Ukoliko je efekt diskontiranja značajan Društvo dugoročna rezerviranja diskontira.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. Politika priznavanja i mjerenja obveza (nastavak)

c) Rezerviranja (nastavak)

/iv/ Rezerviranja proizašla iz nedostataka upravljanja javnim cestama pokrivaju se iz vlastitih prihoda Društva, dok ukidanje rezerviranja uvećava vlastite prihode Društva i ne uključuju se u izračun naknade za upravljanje, izgradnju i održavanje javnih cesta. U te transakcije spadaju:

- Rezerviranja za sudske sporove, i to radne sporove i sporove za nadoknade štete zbog propusta u održavanju javnih cesta, sporove zbog neispravnih izdanih dozvola za izvanredni prijevoz i drugih troškova od odgovornosti zbog propusta u upravljanju, kao i ukidanje rezerviranja
- Rezerviranja za restrukturiranje kao i prihodi od ukidanja takvih rezerviranja

2.10. Politika iskazivanja kapitala

a) Temeljni kapital

Temeljni kapital predstavlja dio ukupnog kapitala Društva. Temeljni kapital registrira se kod nadležnog Trgovačkog suda.

b) Javni kapital

Javni kapital predstavlja vrijednost državnih cesta, mostova, tunela i drugih objekata na cestama koje su dane Društvu na upravljanje i iskazane u poslovnim knjigama Društva, ali nisu upisane u temeljni kapital Društva.

/i/ Javni kapital vodi se izdvojeno u poslovnim knjigama Društva, predstavlja kapital koji pripada poreznim obveznicima a formira se iz sredstava korisničke naknade iz čl. 86. st. 1. t. 6. Zakona i naknade za financiranje građenja i održavanja iz čl. 86. st. 1. t. 11. Zakona te iz dobiti koju ostvari Društvo.

Sukladno čl. 95. st. 1. Zakona, u javnom kapitalu priznaje se vrijednost naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta iz čl. 86. st. 11. Zakona, koja je Republika Hrvatska naplatila od pravnih osoba koje uvoze ili proizvode:

- Motorne benzine koji se koriste kao pogonska goriva
- Plinska ulja

prema mjesečnim obračunima dostavljenim od Carinske uprave zaračunatim po litri naplaćene trošarine u iznosu od 0,11 eura.

Naknada se isplaćuje Društvu dinamikom utvrđenom državnim proračunom za pojedinu godinu.

/iii/ Javni kapital koristi se za nadoknadu troškova upravljanja, održavanja, financiranja, amortizacije i primjerenog prinosa od upravljanja javnim cestama koji premašuju ostvarenu vrijednost korisničke naknade.

Iz javnog kapitala nadoknađuju se i troškovi redovitog održavanja nerazvrstanih cesta u zimskoj službi i naloga danih na temelju Zakona o cestama ili posebnih odluka Vlade Republike Hrvatske, kao i prijenosi koji proizlaze iz razvrstavanja i kategorizacije javnih cesta, prijenosi javnih i nerazvrstanih cesta doznake sredstava županijskim upravama za ceste i gubitak Društva.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.10. Politika iskazivanja kapitala (nastavak)

b) Javni kapital (nastavak)

Prijenosi javnih cesta, zbog razvrstavanja, ne predstavljaju izuzimanje ni stjecanje imovine, kao ni isporuku u poreznom smislu, te pravne osobe koje upravljaju javnim cestama priznaju takve prijenose u okviru javnog kapitala, proizlazi da takve transakcije neće biti priznate u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, već će se efekt priznati isključivo u Izvještaju o financijskom položaju kao promjena na stanju Javnog kapitala.

c) Ostale pričuve

Klasificirani dio kapitala - glavnice društva, koji se odnosi na stvaranje pričuva temeljem zakona ili drugih propisa radi pružanja dodatnih mjera zaštite od učinaka gubitaka iskazuje se kao ostale pričuve. Ostale pričuve mogu činiti i namjenski dio zadržanih zarada predviđenih za zaštitu kapitala.

d) Zadržana dobit

Dobit neraspoređena po namjeni i odluci vlasnika kapitala, iskazuju se u bilanci kao zadržana dobit.

e) Dobit tekuće godine

Dobit tekuće godine je preostali iznos nakon što su rashodi bili odbijeni od prihoda. Ako rashodi prelaze prihode, preostali je iznos neto gubitak tekuće godine.

2.11. Nepredvidive obveze i imovina

Nepredvidive obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje.

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

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

3. POSLOVNI PRIHODI

	2022.	2021.
OPIS	HRK	HRK
Prihodi od izdanih dozvola, suglasnosti, kontrole /i/	12.102.824	11.608.522
Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta i pratećih uslužnih djelatnosti /ii/	4.551.352	5.044.624
Prihodi od usluga, tendera, osposobljavanja	572.427	508.903
Prihodi od prodaje soli	9.162.524	0
Prihodi od prodaje u zemlji	26.389.127	17.162.049
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih roba i usluga	228.379	212.571
Ostali poslovni prihodi /iii/	1.952.115.445	249.811.402
UKUPNO	1.978.732.951	267.186.022

/i/ Prihodi od izdanih dozvola, suglasnosti i kontrole iskazani za 2022. godinu u iznosu od 12.102.824 kune (2021. godine 11.608.522 kune) predstavljaju vlastite prihode Društva kako je to izrijekom definirano u članku 86. Zakona, a nastali su obračunom naknada za izvanredni prijevoz prema Pravilniku o izvanrednom prijevozu (NN 119/07 i 52/08) i Pravilniku o mjerilima za izračun naknade za izvanredni prijevoz (NN 68/10), a od 25.10.2018. godine prema novom Pravilniku o izvanrednom prijevozu (NN 92/18). Prijenos prihoda od dozvola za izvanredni prijevoz na obveze prema drugim upraviteljima cesta knjiži se mjesečno te za 2022. godinu iznosi 8.196.635 kuna (2021. godine 6.917.694 kune).

Za iste Društvo u svojoj evidenciji ima podatak o prijeđenim kilometrima po javnim cestama na osnovu kojih je napravljen izračun obveza za raspodjelu.

/ii/ Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta i pratećih uslužnih djelatnosti iskazani za 2022. godinu u iznosu od 4.551.352 kune (2021. godine 5.040.623 kuna) nastali su ustupanjem prava korištenja zemljišta uz javne ceste koje su sukladno Zakonu o cestama pod upravljanjem Društva. Uvjeti i način korištenja cestovnog zemljišta, visina naknade, te prava i obveze pri obavljanju pratećih djelatnosti na cestovnom zemljištu utvrđeni su Pravilnikom o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti (NN 78/14) i Odlukom o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (NN 87/14).

/iii/ Ostali poslovni prihodi prikazani su kako slijedi:

	2022.	2021.
OPIS	HRK	HRK
Prihodi od naplaćenih šteta s temelja osiguranja	1.238.291	1.990.031
Prihodi od naplaćenih penala, naknada i šteta	5.657	97.112
Naplaćena otpisana potraživanja	1.695.247	2.544.533
Naplaćeni prihodi iz prošlih godina	1.601.190	5.412.932
Potpore od umanjenih cijena električne i topl.energije	62.719	0
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	0	36.220
Prihodi od otpisa obaveza prema dobavljačima	0	38.966
Ostali nespecificirani prihodi	137.788	128.920
Prihodi od naplate garancija	800.000	0
Prihodi od zakupnina i najamnina	356.243	370.646
Prihodi od ukidanja dugoročnog rezerviranja /i/	15.349.948	108.772
EU prihodi za pokriće troškova za potres	28.433.740	0
EU prihodi za projekte (amortizacija)	58.632.218	0
Dio JK za pokriće razlike prihoda i rashoda	1.843.802.404	239.083.270
UKUPNO	1.952.115.445	249.811.402

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

3. POSLOVNI PRIHODI (nastavak)

/iii/ Porast poslovnih prihoda posljedica je promjene računovodstvenog modela u 2022. godini kako je opisano u Bilješkama 2.1. i 2.6.a).

Prijenos dijela javnog kapitala za pokriće razlike prihoda i rashoda u 2021. godini iznosio je 239.083.270 kuna a u 2022. godini naknada za troškove upravljanja, izgradnju i održavanje javnih cesta uvećanja za primjereni prinos od upravljanja iznosi 1.843.802.404 kune. Prihodi od prodaje soli u 2021. godini knjiženi su u korist javnog kapitala u iznosu 14.318.264 kune.

/iv/ Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja odnose se na ukidanje rezerviranja po sudskim sporovima u iznosu 15.030.242 kune nastali ponovnom procjenom rizika, odnosno uspjeha u sporovima koji se vode na teret Društva. Temeljem izračuna aktuara, smanjen je iznos rezerviranja za otpremnine za odlazak u mirovinu i za jubilarne nagrade za 319.706 kuna.

4. MATERIJALNI TROŠKOVI

/i/ Troškovi sirovina i materijala

	2022.	2021.
OPIS	HRK	HRK
Troškovi energije (el.energije, plina, toplinske energije, gorivo)	16.256.787	16.546.737
Trošak materijala za čišćenje i održavanje, uredskog materijala i namirnica za restoran	821.081	812.380
Otpis sitnog inventara i auto-guma	472.869	305.584
UKUPNO	17.550.737	17.664.701

Energetska kriza i poremećaji na tržištu nisu imali utjecaj na troškove energije iz razloga pravovremenog ugovaranja isporuke električne energije po fiksnim cijenama za dvije godine, 2021. i 2022. godinu.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

4. MATERIJALNI TROŠKOVI (nastavak)

/ii/ Ostali vanjski troškovi

OPIS	2022.	2021.
	HRK	HRK
Troškovi održavanja zgrada i opreme	20.827.884	9.657.165
Poštanske i telekomunikacijske usluge	8.051.026	2.952.517
Usluge zakupa	3.647.831	3.358.876
Odvjetničke usluge	330.953	1.032.651
Revizorske usluge	574.000	494.000
Pravne usluge i troškovi angažiranja sudskih vještaka	23.200	2.327
Intelektualne usluge i usluge savjetovanja	1.328.530	599.600
Komunalne usluge	7.792.524	1.663.115
Prijevozne usluge	501.484	703.894
Premije osiguranja imovine	945.670	734.106
Premije osiguranja zaposlenika	167.296	150.248
Zdravstvene usluge	936.906	892.504
Usluge student servisa i ostale usluge	1.128.464	674.483
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	187.619	193.915
Usluge održavanja softvera	3.188.033	2.295.157
Naknade za ceste i tehničke preglede vozila	128.334	156.269
Usluge promidžbe, reklame, praćenja medija	944.120	593.947
Uređenje WEB stranice i intraneta	100.225	160.933
Usluge oglašavanja	407.717	354.216
Grafičke, fotografske i usluge fotokopiranja	82.611	39.415
Usluge arhiviranja	44.421	146.472
Usluge čišćenja, pranja, glačanja, analiza otpada	786.222	655.556
Usluge iz sigurnosti i zaštite od požara	412.046	572.219
Usluge DHMZ	1.267.701	0
Usluge reviz.elaborata i savjetovanja za DC	2.688.225	0
Redovno održavanje državnih cesta /i/	524.342.578	0
Izvanredno održavanje državnih cesta /i/	47.050.295	0
Istraživanje i razvoj-studije i uknjižba zemljišta	3.373.121	0
UKUPNO	631.259.036	28.083.585

/i/ Primjenom novog računovodstvenog modela (Bilješka 2.1), prihodi i rashodi javnog kapitala priznaju se u Računu dobiti i gubitka, a najznačajniji troškovi ostvaruju se iz redovnog održavanja državnih cesta što je vidljivo na troškovima koji pokazuju velike razlike u realizaciji u odnosu na prošlu godinu. Najznačajniji izdaci odnose se na:

- troškovi održavanja opreme odnose se na troškove za održavanje vaga i ostale opreme na cestama, usluge brojanja prometa, vatrogasne usluge i slično,
- troškovi telekomunikacijskih usluga odnose se na Via Tel-najam sustava,
- komunalne usluge uključuju naknadu za slivne vode.
- ostali troškovi koji su u prethodnim godinama isključivo knjiženi na teret javnog kapitala (redovno i izvanredno održavanje državnih cesta, studije, izrada prometnih elaborata, analiza i kontrole vezano na povećanje sigurnosti, ograničenja brzine i slično na državnim cestama.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

5. TROŠKOVI OSOBLJA

	2022.	2021.
OPIS	HRK	HRK
Neto plaće i nadnice	69.572.385	66.127.655
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	31.365.113	29.240.839
Doprinosi na plaće	16.156.374	15.327.703
UKUPNO	117.093.872	110.696.197

Povećanje troškova za zaposlene za 5,8% rezultat je godišnje korekcije osnovice sukladno povećanju potrošačkih cijena u RH, prema objavljenim podacima Državnog zavoda za statistiku, članak 50. Kolektivnog ugovor.

6. AMORTIZACIJA

	2022.	2021.
OPIS	HRK	HRK
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	39.814.948	33.939.516
Amortizacija državnih cesta (2021. priznata na JK)	764.806.161	433.582.895
UKUPNO	804.621.109	467.522.411

U tijeku 2022. godine Društvo je provelo sveobuhvatnu provjeru nadoknadive vrijednosti javnih cesta, te je na temelju rezultata preračunao zamjensku amortiziranu vrijednost javnih cesta na 1. siječnja 2022. godine prema prosječnim cijenama nove građevine i strukture vrijednosti javne ceste.

Temeljem procijenjenog vijeka trajanja obračunat je trošak amortizacije koji je u 2021. godini priznat u javnom kapitalu, dok je u 2022. godini u cijelosti priznat u Računu dobiti i gubitka.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

7. OSTALI TROŠKOVI

	2022.	2021.
OPIS	HRK	HRK
Terenski dodatak i odvojeni život	304.665	316.002
Troškovi prijevoza na posao i s posla	2.296.262	2.100.704
Potpore radnicima (bolovanje, bolest, smrt, invalidnost, za novorođeno dijete)	618.887	508.847
Uplate u Fond dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	2.757.540	2.774.000
Prigodne nagrade-jubilarne nagrade	181.500	178.000
Prigodne nagrade-dar djeci zaposlenika, smještaj	3.156.265	2.936.080
Otpremnine	106.000	104.000
Ostale porezno dopustive naknade (uskrsnica, regres i božićnica)	1.916.774	1.887.118
Dnevnice za službena putovanja	604.571	472.834
Troškovi prijevoza i noćenja na službenom putu	806.645	407.028
Troškovi stručnog usavršavanja	638.919	242.750
Nagrade za praktični rad i stipendije	13.650	11.813
Troškovi reprezentacije	346.373	199.239
Članarine udrugama	212.705	277.013
Naknade za šume	468.291	70.203
Sudski troškovi i takse	179.681	151.340
Troškovi stručne literature i tiska	231.177	142.297
Naknade i drugi troškovi članova NO i RO	143.424	167.991
Porezi neovisni o poslovnom rezultatu	112.754	131.722
UKUPNO	15.096.083	13.048.981

U odnosu na prethodnu godinu, ostali troškovi veći su za 16% većim dijelom na troškovima dnevnica, troškova na službenom putu, stručnog usavršavanja, reprezentacije i stručne literature kao rezultat ukidanja mjera Vlade RH u pandemiji uzrokovanoj virusom Covid 19. Naknada za općekorisne funkcije šuma znatno se povećala zbog promjena računovodstvenog modela u dijelu priznavanja prihoda u Računu dobiti i gubitka.

8. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2022.	2021.
OPIS	HRK	HRK
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	719.314	1.667.880
Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine (otpis) /i/	9.611.334	0
UKUPNO	10.330.648	1.667.880

/i/ Pregledom investicija u tijeku na dan 31. prosinca 2022. godine koje su započete u ranijim razdobljima, a na kojima već duže vrijeme nije bilo naknadnih ulaganja utvrđeno je da nisu planirane u usvojenom trogodišnjem planu te su isknjižene na teret rashoda.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

9. REZERVIRANJA

	2022.	2021.
OPIS	HRK	HRK
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	0	50.343
Rezerviranja po započetim sudskim sporovima	0	51.253.258
UKUPNO	0	51.303.601

Ukidanje rezerviranja po započetim sudskim sporovima opisana u Bilješci 28.

10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2022.	2021.
OPIS	HRK	HRK
Zamijenjeni dio državne ceste //	70.978.664	0
Kazne, penali i naknade šteta //ii/	4.724.865	6.108.252
Naknadno utvrđeni rashodi	474.574	400.664
Neotpisana vrijed. rashod. imovine i manjkovi	0	4.860
Ostali nespecificirani rashodi (donacije)	108.400	10.000
Ukupno	76.286.503	6.523.776

// Evidentiranje troškova zbog zamijenjenog dijela ceste ovisi o procjeni iznosa udjela izgradnje novog dijela ceste, odnosno zamjene postojećih slojeva ceste (Bilješka 2.8 e.), pri čemu se kao kriterij mjerenja troška koriste procijenjeni postoci učešća kao zamijenjenog dijela ceste i to

- Ulaganje u obnovu i rekonstrukciju – novi dio državne ceste priznaje se 100% kao imovina i ne zahtijeva isknjižavanje sadašnje vrijednosti obnovljene i rekonstruirane državne ceste;
- Ulaganje u obnovu i rekonstrukciju – zamijenjeni dio državne ceste priznaje se 100% kao imovina, a isknjižava se 50% vrijednosti zamijenjenog dijela imovine prema sadašnjoj vrijednosti utvrđenoj na 1. siječnja 2022. godine i umanjenoj za vrijednost amortizacije obračunate nakon tog datuma, osim -ako je nakon tog datuma u zamijenjeni dio državne ceste uloženo u obnovu i rekonstrukciju. U tom slučaju isknjižava se 50% vrijednosti zamijenjenog dijela imovine prema sadašnjoj vrijednosti utvrđenoj na 1. siječnja 2022. godine uvećanoj za neamortiziranu vrijednost naknadne vrijednosti obnove i rekonstrukcije i umanjenoj za vrijednost amortizacije obračunate nakon tog datuma ako je zamijenjeni dio značajan i ako analitičke evidencije osiguravaju primjerene podatke. Razinu značajnosti utvrđuje Uprava Društva posebnom Odlukom.

//ii/ Kazne, penali i naknade šteta u iznosu od 4.724.865 kuna (2021. godine u iznosu 6.108.252 kune) odnose se na isplate pravnim i fizičkim osobama za štete koje su nastale uslijed prometnih nezgoda na državnim cestama.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

11. FINANCIJSKI PRIHODI

	2022.	2021.
OPIS	HRK	HRK
Prihodi s osnove kamata po viđenju	44.885	26.450
Prihodi s osnove zateznih kamata	198.891	346.675
Ostali financijski prihodi (utuženja)	0	12.343
Pozitivne tečajne razlike	415.915	0
UKUPNO	659.691	385.468

12. FINANCIJSKI RASHODI

	2022.	2021.
OPIS	HRK	HRK
Rashodi od kamata na kredite //	244.315.850	0
Rashodi od kta s nepov.društvima po sudskim presudama /ii/	2.318.822	4.288.822
Rashodi od zateznih kamata	222.971	80.360
Rashodi od kamata MSFI 16	225.595	269.960
Tečajne razlike	22.072.716	4.111
Ostali financijski rashodi	13.626.948	0
UKUPNO	282.782.902	4.643.253

// Primjenom novog računovodstvenog modela (Bilješka 2.1.) rashodi od kamata na kredite i ostali financijski rashodi koji su u prošlim godinama knjiženi na teret javnog kapitala sada se priznaju u Računu dobiti i gubitka.

/ii/ Rashodi od kamata po sudskim presudama u iznosu od 2.318.850 kuna (u 2021. godini 4.288.822 kune) uglavnom se odnose na obračunate kamate na isplate pravnim i fizičkim osobama za štete koje su nastale uslijed prometnih nezgoda na državnim cestama.

/iii/ Ostali financijski rashodi odnose se na naknade po kreditima.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

13. POREZ NA DOBIT

Svođenje računovodstvene dobiti na oporezivu dobit obavljeno je, kako slijedi:

POZICIJE	Porezna bilanca 2022. HRK	Porezna bilanca 2021. HRK
Ukupni prihodi	1.979.392.642	267.571.490
Ukupni rashodi	(1.964.183.414)	(267.571.490)
Dobit tekuće godine	15.209.228	0
Povećanje dobiti / smanjenje gubitka		
50% troškova reprezentacije i troškova za osobni prijevoz	2.350.529	1.948.086
Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	911.989	1.102.349
Povećanje porezne osnovice za druge rashode	9.701.405	6.400
Ukupna povećanja dobiti/smanjenja gubitka	12.963.923	3.056.835
Smanjenje dobiti / povećanje gubitka		
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	0	(13.358)
Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(490.540)	(271.024)
Ukupna smanjenja dobiti/povećanje gubitka	(490.540)	(284.382)
Porezna osnovica	27.682.612	2.772.453
Porez na dobit – stopa	18%	18%
Porezna obveza	4.982.870	499.042
Uplaćeni predujmovi	471.768	437.879
Razlika za uplatu	4.511.102	61.163
Predujmovi za slijedeće porezno razdoblje	415.239	41.587

14. DODATNI POREZ NA DOBIT

Nastavno na Zakon o dodatnom porezu na dobit (NN 151/2022) i Pravilnik o dodatnom porezu na dobit (NN 17/2023) obračunavamo isti na DPD obrascu

II DIO – UTVRĐIVANJE OBVEZE DODATNOG POREZA NA DOBIT	Obveza za 2022. HRK
Osnovica dodatnog poreza na dobit	25.093.358
Dodatni porez na dobit – stopa	33%
Porezna obveza	8.280.808

Kao što je navedeno u Bilješci 2.1. Društvo sastavlja godišnje financijske izvještaje i iskazuje dobit u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja uz odstupanja određena primjenom Članka 95. Zakona o izmjenama Zakona o cestama (NN 144/21).

Prijenosi cesta između pravnih osoba koje upravljaju javnim cestama, županijskih uprava za ceste i jedinica lokalne samouprave, kao i prijenosi nerazvrstanih cesta zbog razvrstavanja ne predstavljaju izuzimanje ni stjecanje imovine, kao ni isporuku u smislu poreznih propisa.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

OPIS	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2021. godine	71.388.771	0	71.388.771
Povećanje 2021	13.154.458	18.027.303	31.181.761
Prijenos u uporabu 2021	18.027.303	(18.027.303)	0
Rashodovanje, otuđenje i manjkovi	(15.286.080)	0	(15.286.080)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	87.284.452	0	87.284.452
Povećanje 2022	4.191.656	16.517.282	20.708.938
Prijenos u uporabu 2022	16.517.282	(16.517.282)	0
Rashodovanje, otuđenje i manjkovi	(20.489.089)	0	(20.489.089)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	87.504.301	0	87.504.301
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2021. godine	37.041.506	0	37.041.506
Amortizacija 2021.	16.493.015	0	16.493.015
Rashodovanje, otuđenje i manjkovi	(6.269.697)	0	(6.269.697)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	47.264.824	0	47.264.824
Amortizacija 2022.	19.305.491	0	19.305.491
Rashodovanje, otuđenje i manjkovi	(20.489.089)	0	(20.489.089)
Stanje 31. prosinca 2022. godina	46.081.226	0	46.081.226
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2021. godine	34.347.265	0	34.347.265
Stanje 31. prosinca 2021. godine	40.019.628	0	40.019.628
Stanje 31. prosinca 2022. godine	41.423.075	0	41.423.075

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

OPIS	Zemljište		Građevinski objekti	Postr. i oprema, alati, namještaj i trans. sred.		Predjmovi za materijalnu imovinu		Materijalna imovina u pripremi		Ostala materijalna imovina		Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST													
Stanje 1. siječnja 2021. godine	33.382.227		85.172.736.620	110.097.959		213.407.656		3.834.650.509		352.698		89.364.627.669	
Povećanje	0	0	0	0	0	6.535.123		2.433.077.387		0		2.439.612.510	
Prijenos u uporabu	0	0	689.855.374	7.428.045				(715.326.857)		16.894		(18.026.544)	
Promjene na predjmovima	0	0	0	0		(200.535.871)		0		0		(200.535.871)	
Prijenos u ŽUC (kategorizacija)	0	0	(2.111.380.760)	(3.718.574)		0		0		0		(2.115.099.334)	
Prijenos iz ŽUC (kategorizacija)	0	0	191.032.910	0		0		0		0		191.032.910	
Rekonstrukcija -prijenos na JK	0	0	(194.473.959)	0		0		0		0		(194.473.959)	
Rashod, manjkovi, zamjenski dio inv održ.	0	0	(87.744.467)	(2.976.258)		0		0		0		(90.720.725)	
Stanje 31. prosinca 2021. godine	33.382.227		83.660.025.718	110.831.172		19.406.908		5.552.401.039		369.592		89.376.416.656	
Povećanje	2.417.377		0	0		67.271.679		2.051.246.121		0		2.120.935.177	
Prijenos u uporabu	0	0	4.405.424.080	22.835.589		0		(4.470.122.386)		1.150		(41.861.587)	
Promjene na predjmovima	0	0	0	0		(76.355.512)		0		0		(76.355.512)	
Prijenos u ŽUC i HAC (kategorizacija)	0	0	(86.739.561)	0		0		0		0		(86.739.561)	
Prijenos iz ŽUC (kategorizacija)	0	0	208.473.030	0		0		0		0		208.473.030	
Zamijenjeni dio DC – nabavna vrijednost	0	0	(94.561.977)	0		0		0		0		(94.561.977)	
Rashod, manjkovi, ispr.knjiženja	0	0	(1.473.854)	(7.971.161)		0		0		(20.428)		(9.465.443)	
Stanje 31. prosinca 2022. godine	35.799.604		88.091.147.436	125.695.600		10.323.075		3.133.524.774		350.314		91.396.840.801	
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI													
Stanje 1. siječnja 2021. godine	0		11.925.630.682	96.664.550		0		0		0		12.022.295.232	
Amortizacija	0	0	443.753.654	7.250.065		0		0		0		451.003.719	
Prijenos cesta u ŽUC i gradove	0	0	(156.319.715)	(3.718.017)		0		0		0		(160.037.732)	
Prijenos cesta iz ŽUC-a i gradova	0	0	74.444.635	0		0		0		0		74.444.635	
Rashod, otuđenje i manjkovi	0	0	(120.659)	(2.971.955)		0		0		0		(3.092.614)	
Stanje 31. prosinca 2021. godine	0		12.287.388.597	97.224.643		0		0		0		12.384.613.240	
Amortizacija	0	0	775.135.343	10.180.276		0		0		0		785.315.617	
Prijenos cesta u ŽUC i gradove	0	0	(1.969.857)	0		0		0		0		(1.969.857)	
Prijenos cesta iz ŽUC-a i gradova	0	0	129.826.350	0		0		0		0		129.826.350	
Zamijenjeni dio DC – ispravak vrijednosti	0	0	(23.583.313)	0		0		0		0		(23.583.313)	
Rashod, otuđenje i manjkovi, ispr.knjiženja	0	0	(1.482.615)	(7.971.161)		0		0		0		(9.453.776)	
Stanje 31. prosinca 2022. godine	0		13.165.314.505	99.433.758		0		0		0		13.264.748.261	
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST													
Stanje 31. prosinca 2021. godine	33.382.227		71.372.637.121	13.606.529		19.406.908		5.552.401.039		369.592		76.991.803.416	
Stanje 31. prosinca 2022. godine	35.799.604		74.925.832.931	26.261.842		10.323.075		3.133.524.774		350.314		78.132.092.540	

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Društvo nema u potpunosti riješene imovinsko-pravne odnose, odnosno upisano vlasništvo nad svim nekretninama. Postupci raščišćavanja i upisa vlasništva nad nekretninama su u tijeku.

Kretanje materijalne imovine u pripremi tijekom 2022. godine prikazano je kako slijedi:

OPIS	31.12.2021. HRK	Povećanje HRK	Smanjenje HRK	31.12.2022. HRK
Upravne i montažne zgrade i ostali objekti (PUO) Ukupno	7.065.073	21.142.763	23.842.426	4.365.410
JK - rekonstrukcija DC – zemljište	54.774.977	22.465.543	10.559.763	66.680.757
JK - rekonstrukcija DC – projekti	59.541.972	12.033.178	4.977.620	66.597.530
JK - rekonstrukcija DC – radovi	475.803.747	279.047.022	300.411.276	454.439.492
JK - rekonstrukcija DC – nadzor	20.143.550	11.723.547	12.952.267	18.914.830
JK - rekonstrukcija DC - sufinanciranje (gra i pro)	-25.037.360	0	1.903.639	-26.940.999
JK - rekonstrukcija DC – ostalo	5.948.453	4.755.969	3.590.066	7.114.357
Rekonstrukcija DC-PUO ukupno	591.175.338	330.025.260	334.394.631	586.805.967
JK - invest.održ.DC – zemljište	0	2.632.840	97.910	2.534.929
JK - invest.održ.DC – projekti	0	5.636.668	62.400	5.574.268
JK - invest.održ.DC – radovi	0	197.854.651	116.727.268	81.127.383
JK - invest.održ.DC – Nadzor	0	6.730.664	3.854.643	2.876.021
JK - invest.održ.DC - sufinanciranje	0	0	1.232.951	-1.232.951
JK - invest.održ.DC – ostalo	0	2.176.608	2.042.279	134.329
Investicijsko održavanje DC ukupno	0	215.031.430	124.017.452	91.013.978
JK - DC - brze ceste - otkup zemljišta	336.340.551	106.795.694	152.942.585	290.193.660
JK - DC - brze ceste - studije i projekti	451.325.123	32.655.254	128.451.299	355.529.078
JK - DC - brze ceste – građenje	4.062.259.851	1.283.687.537	3.600.314.247	1.745.633.142
JK - DC - brze ceste – Nadzor	66.256.627	35.311.058	67.223.435	34.344.250
JK - DC - brze ceste - sufinanciranje (gra i pro)	-5.815.530	0	-2.160.569	-3.654.961
JK - DC - ostali troškovi	19.260.050	0	0	19.260.050
JK - DC - konzultantske usluge	19.983.162	7.682.200	18.217.661,83	9.447.701
Državne ceste – Ukupno	4.949.609.834	1.466.131.743	3.964.988.659	2.450.752.919
Postrojenja i oprema, alati, tr.sred.	4.550.793	18.914.925	22.879.218	586.500
UKUPNO	5.552.401.039	2.051.246.122	4.470.122.386	3.133.524.774

17. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Ulaganja u dionice i udjele	7.060.300	7.061.300
Ulaganja u udjele a)	7.060.300	7.061.300
Ulaganja u dugoročne vrijednosne papire /i/	639.278	639.278
Ulaganja u vrijednosne papire	639.278	639.278
UKUPNO	7.699.578	7.700.578

/i/ Ulaganja u dugoročne vrijednosne papire u iznosu 639.278 kuna (2021. godine 639.278 kuna) odnose se na potraživanja za obveznice po osnovu prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

a) Ulaganja u dionice i udjele prikazana su u nastavku:

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Ulaganje u dionice	0	1.000
a) Ukupno dionice u društvima	0	1.000
Via tel d.o.o. Zagreb (100% vlasnik udjela)	5.222.300	5.222.300
(676 udjela nominalne vrijednosti 1 udjela 1.000 kuna)	676.000	676.000
(1.162 udjela nominalne vrijednosti 1 udjela 1.000 kuna)	1.162.000	1.162.000
b) Ukupno udjeli u društvima	7.060.300	7.060.300
UKUPNO	7.060.300	7.061.300

18. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo	536.789	801.226
UKUPNO	536.789	801.226

19. ZALIHE

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Zalihe sirovine i materijala	12.381.528	14.058.166
Zalihe namirnica u restoranu	17.729	9.800
Sitan inventar u uporabi	319.004	296.963
Ispravak vrijednosti sitnog inventara u uporabi	(319.004)	(296.963)
Auto-gume u uporabi	598.347	498.533
Ispravak vrijednosti auto-guma u uporabi	(598.347)	(498.533)
UKUPNO	12.399.257	14.067.966

20. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.113.741	7.800.684
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	3.471.968	4.242.172
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(3.471.968)	(4.242.172)
UKUPNO	1.113.741	7.800.684

Značajno smanjenje potraživanja od kupaca rezultat je smanjenja količina prodaje soli županijским upravama za ceste za zimski period 2022/2023 na dalje.

Starosna struktura potraživanja od kupaca prikazana je u nastavku:

Prekoračenje datuma dospelja:	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Nedospjelo	353.552	5.623.919
Do 60 dana	394.154	381.521
Od 61-180 dana	167.384	487.494
Od 181-360 dana	186.684	141.026
Preko 360 dana	11.967	1.166.724
UKUPNO	1.113.741	7.800.684

Donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o cestama (NN 144/2021) u dijelu korištenja cestovnog zemljišta aktivirano je plaćanje naknade za osnivanje prava služnosti temeljem Odluke o visini naknade za osnivanje prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (NN 87/2014). Tijekom 2022. godine na osnovu tužbi javnih poduzeća 30. rujna 2022. godine Rješenjem Ustavnog suda privremeno je obustavljeno postupanje iz Zakona o cestama Čl.87. točka (6). Društvo je fakturiralo naknade za služnost do rujna 2022. godine i nije poduzimalo nikakve mjere naplate niti ispravka potraživanja do donošenja Odluke Ustavnog suda RH od 20. prosinca 2022. godine (NN 4/2023).

S primjenom MSFI 9 Financijski instrumenti Društvo je usvojilo model umanjenja vrijednosti financijske imovine kroz priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka. Društvo primjenjuje pojednostavljeni model, međutim budući da provedenom analizom učinci očekivanih kreditnih gubitaka nisu bili značajni isti nisu evidentirani u financijskim izvještajima Društva.

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja:

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Stanje na dan 1. siječnja	(4.242.172)	(4.557.014)
Isknjižena potraživanja	956.737	1.531.842
Naplaćena otpisana potraživanja (bilješka 3)	532.781	450.880
Ispravka vrijednosti potraživanja u tekućoj godini	(719.314)	(1.667.880)
Stanje na dan 31. prosinca	(3.471.968)	(4.242.172)

21. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA I ČLANOVA PODUZETNIKA

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Potraživanja za manjkove	68.216	69.106
Potraživanja za akontacije	0	500
Ostala potraživanja od zaposlenika	70	570
UKUPNO	68.286	70.176

22. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Potraživanja od MFIN (naknada iz goriva)	471.388.467	337.906.096
Potraživanje za porez na dodanu vrijednost	39.246.160	22.642.553
Potraživanje od HZZO	76.519	45.149
UKUPNO	510.711.146	360.593.798

Kako je ranije navedeno (Bilješka 2.1. i 2.6 a)/i/) Zakonom o izmjenama Zakona o cestama (NN 144/21) u članku 91. dodan je stavak (3) u kojem je određeno da se naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta (naknada iz goriva) isplaćuje najviše do iznosa koji je za te namjene osiguran u državnom proračunu za pojedinu proračunsku godinu. Prva primjena istog odnosi se na 2022. godinu.

Društvo je naknadu iz goriva i za 2022. godinu priznalo po obračunskom načelu tako da se temeljem mjesečnih izvješća Carinske uprave o količinama motornih benzina i plinskih ulja za pogon na koje količine je u Državni proračun i uplaćena naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta i Hrvatskih željeznica priznato povećanje javnog kapitala i potraživanje od Ministarstva financija.

Izvješće Carinske uprave o mjesečnim količinama prodanog goriva Društvu tijekom godine dostavlja resorno ministarstvo. Iznos potraživanja za naknadu iz goriva izračunat je tako da se prodane količine u litrama množe sa 0,80 kuna, kako je propisano člankom 91. stavak (2) Zakona.

23. OSTALA POTRAŽIVANJA

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Ostala potraživanja Grad Novi Vinodolski	194.000	194.000
Ostala potraživanja ŽUC Primorsko-goranski	106.075	106.075
Ostala potraživanja Općina Kloštar	183.838	546.643
Ostala potraživanja -investicijski ciklus ŽUC-a	6.662.481	6.866.112
Ukupno ostala potraživanja	7.146.394	7.712.830
Ispravak ostalih potraživanja	(7.146.394)	(7.712.830)
Ostala potraživanja za sufin.-HEP Elektra Varaždin	105.376	2.429.021
Ostala potraživanja za sufin.-Grad Trogir	331.058	211.218
Ostala potraživanja za sufin.-Grad Čakovec	0	1.136.200
Ostala potraživanja za sufin.-Vodovod Grubišno Polje	2.201.452	0
Ostala potraživanja za sufin.-Direkcija Republike Slovenije	601.526	0
Ukupno ostala potraživanja za sufinanciranje	3.239.412	3.776.439
Potraživanje za povratnu naknadu	1.379	402
Potraživanje za dane depozite-Teb inženjering-posl.prostor	85.500	85.500
Potraživanje za dane depozite-Metroholding-posl.prostor	286.575	286.575
Potraživanje za dane depozite-Odašiljači i veze	0	170.438
Ostala potraživanja za dane depozite	6.665	6.665
UKUPNO potraživanja za dane depozite	380.120	549.581
SVEUKUPNO	3.619.531	4.326.020

Potraživanja za sufinanciranje se odnosi na suradnju sa jedinicama lokalne samouprave, komunalnim, javnim i ostalim društvima na čijem području se vrši izgradnja ili rekonstrukcija državne ceste, a u svezi zajedničkog projektiranja i izgradnje objekata u planiranom zahvatu ukoliko su isti vlasnici ili upravljači infrastrukture.

24. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Devizni račun	3.629.047	4.326.742
Žiro račun	92.060.383	207.487.841
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	29.853.934	20.173.848
Blagajna	0	106.997
UKUPNO	125.543.364	232.095.428

25. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	63.987.295	72.185.039
UKUPNO	63.987.295	72.185.039

25. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI (nastavak)

Krajem 2017. godine i u travnju 2018. godine provedene su I i II faza financijskog restrukturiranja Društva reprogramom dosadašnjih kredita. Navedeni iznos vremenskog razgraničenja odnosi se na troškove financiranja po novim zaduženjima koji su razgraničeni na vrijeme trajanja ugovora, do 2030. godine.

26. IZVANBILANČNI ZAPISI

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Financiranje iz EU fondova-neiskorišteni avans	64.036.307	52.001.000
Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja	1.724.997.458	1.621.571.697
UKUPNO	1.789.033.765	1.673.572.697

U izvanbilančnoj evidenciji evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja koje se odnose na primljene zadužnice/mjenice u iznosu 233.539.440 kuna (u 2021. godini 316.379.889 kuna) i primljene garancije koje se vode u sjedištu Društva i po poslovnim jedinicama u iznosu od 1.482.977.885 kuna (u 2021. godini 1.305.191.808 kuna).

27. KAPITAL

Upisani kapital iskazan u Izvještaju o godišnjim financijskom položaju (bilanci) na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 107.384.800 kuna (31. prosinca 2021. godine u istom iznosu) predstavlja vlastite trajne izvore imovine za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavicu registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

Javni kapital iz rezultata iskazan u Izvještaju o financijskom položaju (bilanci) na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 65.041.585.092 kuna (31. prosinca 2021. godine 64.698.715.189 kuna) predstavlja neamortiziranu vrijednost javnog dobra – cesta danih Društvu na upravljanje u trenutku osnivanja i razliku između primitaka (prihoda) i izdataka (rashoda i investicija) javnog dobra u razdoblju nakon osnivanja Društva do 2021. temeljem Članka 94., 95., 96. i 97. Zakona.

Kako je objašnjeno u Bilješci 2.1. temeljem članka 94. i 95. Zakona, u 2022. godini naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta je priznata kao povećanje javnog kapitala isto kao i dobit Društva koja za 2022. godinu iznosi 1.945.550 kuna. Iz javnog kapitala se nadoknađuje dio godišnjih troškova upravljanja, održavanja, financiranja, amortizacije i primjereni prinos od upravljanja javnim cestama koji pripada Društvu. Osim toga, na teret javnog kapitala nadoknađuju se troškovi redovitog održavanja nerazvrstanih cesta u zimskoj službi i svi drugi troškovi koji su posljedica naloga danih na temelju Zakona ili posebnih odluka Vlade Republike Hrvatske.

27. KAPITAL (nastavak)

- Primici ili povećanje javnog kapitala**

Povećanja javnog kapitala (JK) u 2022. godini prikazana su kako slijedi:

OPIS	31.12.2022.	% udio
	HRK	
Povećanje JK - naknada iz goriva /i/	2.188.853.370	96,02
Povećanje JK – donos po kategorizaciji (ŽUC i JLS)	78.646.681	3,45
Povećanje JK – otpis rezervir.sredstava za NC	12.196.317	0,53
UKUPNO	2.279.696.368	100,00

/i/ Kao što je ranije navedeno, sukladno čl. 86. i 91. Zakona, naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta uplaćuje se po litri naplaćene trošarine na energente u iznosu od 0,80 kuna na račun Društva iz državnog proračuna (vidi Bilješku 2.10.b).

- Izdaci ili smanjenje javnog kapitala**

Smanjenja javnog kapitala (JK) u 2022. godini prikazana su kako slijedi:

OPIS	31.12.2022.	% udio
	HRK	
Smanjenje JK - prienos za pokriće troš. i prinos	(1.843.802.404)	95,20
Smanjenje JK - sufinanciranje NC	(7.681.689)	0,40
Smanjenje JK - prienos u ŽUC po Odl.o razvrstavanju	(79.070.243)	4,08
Smanjenje JK – ulaganja po Odlukama Vlade RH	(6.272.128)	0,32
UKUPNO	(1.936.826.464)	100,00

Dobit tekuće godine iskazana u Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 1.945.550 kuna (31. prosinca 2021. godine 0 kuna) predstavlja rezultat poslovanja primjenom članka 94. i 95. Zakona kako je opisano u Bilješkama 2.1., 2.6 i 2.7.

28. REZERVIRANJA

Kretanje rezerviranja u 2022. godini prikazana su kako slijedi:

O P I S	31.12.2021.	Nova rezerviranja	Ukidanje rezerviranja	Iskorištena rezerviranja	31.12.22.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Dugoroč. rezerviranja za otpremnine	1.300.981	0	(26.552)	0	1.274.429
Dugoroč. rezerv. za jub.nagrade	1.699.197	0	(293.154)	0	1.406.043
Dugoročno rezerviranja po započetim sudskim sporovima /i/	155.539.736	0	(15.030.242)	(55.428.460)	85.081.034
Ukupno	158.539.914	0	(15.344.948)	(55.428.460)	87.761.506

28. REZERVIRANJA (nastavak)

/i/ Krajem svake godine uvidom u evidenciju predmeta spora procjenjuje se neuspjeh u sporovima koji se vode na teret Društva te se usklađuje sa stanjem u Izvještaju o financijskom položaju (bilanci) na zadnji dan u godini. Tijekom 2022. godine Odlukom Uprave Društva isplatili smo drugim upraviteljima javnih cesta naknadu za izvanredni prijevoz za razdoblje 25.10.18.-31.12.21. u iznosu 18.829.478 kuna od čega smo za iznos 12.136.185 kuna imali stvorenu obvezu a preostali iznos obveze 6.693.293 kuna prenijeli smo sa rezerviranja. Rezerviranja smo iskoristili i za iznos 48.735.167 kuna (Bilješka 43. /ii/) što ukupno iznosi 55.428.460 kuna. Naime, nagodbom od 21. ožujka 2023. godine Društvo se obvezalo isplatiti društvu Hrvatske autoceste d.o.o. iznos od 6.468 tisuća eura (cca 48,74 milijuna kuna), na ime naknade za izvanredni prijevoz koji je obavljen na pravcima autocesta pod upravljanjem tog društva, kao i pravnog prednika, društva Autocesta Rijeka-Zagreb d.d. u razdoblju od 28. srpnja 2011. do 24. listopada 2018. Preostali iznos ukidanja od 15.030.242 kune odnosi se na usklađenje sa procjenama uspjeha predmeta spora na dan 31. prosinca 2022. godine (Bilješka 42).

29. DUGOROČNE OBVEZE

	31.12.2022.	31.12.2021.
OPIS	HRK	HRK
Obveze prema bankama u zemlji	8.827.699.589	8.363.362.959
Obveze prema bankama u inozemstvu	949.163.824	1.069.818.992
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza (vidi bilješku 31)	(548.739.023)	(545.421.170)
Dugoročne obveze po najmu MSFI 16	5.629.373	5.319.927
Dugoročne obveze po Nagodbi s HAC-om	36.551.375	0
UKUPNO	9.270.305.138	8.893.080.708

Banke u zemlji

	31.12.2022.	Tekuće dospijeće	Dugoročni dio
Kamatna	HRK	HRK	HRK
Stopa			
< 2%	703.300.000	0	703.300.000
2%-4%	5.338.205.111	(51.877.260)	5.286.327.851
4%-6%	2.786.194.478	(371.680.314)	2.414.514.164
UKUPNO	8.827.699.589	(423.557.574)	8.404.142.015

Banke u inozemstvu

	31.12.2022.	Tekuće dospijeće	Dugoročni dio
Kamatna	HRK	HRK	HRK
Stopa			
< 2%	0	0	0
2%-4%	636.322.940	(57.008.217)	579.314.723
4%-6%	312.840.884	(68.173.232)	244.667.652
UKUPNO	949.163.824	(125.181.449)	823.982.375

Promjene u obvezama prema bankama i drugim financijskim institucijama prikazane su kako slijedi:

29. DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

OPIS	2022.	2021.
	HRK	HRK
1. siječnja	9.433.181.951	9.107.087.157
Otplate kredita	(545.421.171)	(354.292.252)
Novi krediti	870.234.750	703.300.000
Tečajne razlike/tr.financir. MIFIN	(18.867.883)	(22.912.954)
31. prosinca	9.776.863.413	9.433.181.951
Tekuće dospijeće glavnice	(548.739.023)	(545.421.171)
31. prosinca	9.228.124.390	8.887.760.780

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

Dospijeće po godinama	Iznos HRK
2023.	548.739.023
2024.	620.189.347
2025.	707.030.829
2026.	697.265.922
Nakon 2026.	7.203.638.292
UKUPNO	9.776.863.413

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

29. DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

Pregled obveza prema bankama u zemlji prikazan je kako slijedi:

Domaće banke	Godina dospijeca	Valuta	Ugovoreni iznos u valuti	Otplata	Kamatna		Tekuće dospijeca		Dugoročni dio	
					stopa	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
HBOR	2033	EUR	95.194.088	kvartalno	2-4%	570.649.857	(51.877.260)		518.772.598	
MINISTARSTVO FINANCIJA	2030	EUR	517.263.323	Godišnje	2-4%	3.897.320.504	0,00		3.897.320.504	
ERSTE BANK d.d., HPB d.d., PBZ d.d., SG- SPLITSKA BANKA, ZABA d.d.	2030	EUR	467.144.462	Polugodišnje	4-6%	2.786.194.478	(371.680.314)		2.414.514.162	
ERSTE BANK, HPB, OTP, PBZ, ZABA	2033	HRK	703.300.000	Polugodišnje	< 2%	703.300.000	0,00		703.300.000	
ERSTE BANK, HPB, OTP, PBZ, ZABA, RBA	2033	EUR	115.500.000	Polugodišnje	2-4%	870.234.750	0,00		870.234.750	
Ukupno obveze prema bankama u zemlji		EUR	1.288.445.824			8.827.699.589	(423.557.574)		8.404.142.014	

Pregled obveza prema bankama u inozemstvu prikazan je kako slijedi:

Inozemne banke	Datum dospijeca	Valuta	Ugovoreni iznos u valuti	Otplata	Kamatna		Tekuće dospijeca		Dugoročni dio	
					stopa	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Europska Investicijska Banka I ("EIB")	2027.	EUR	60.000.000	Polugodišnje	4-6%	102.285.084	(35.603.235)		66.681.849	
Europska Investicijska Banka II (bett. II/A)	2030.	EUR	60.000.000	Polugodišnje	4-6%	210.555.800	(32.569.997)		177.985.803	
Europska Investicijska Banka III (ST obil.)	2036.	EUR	42.900.000	Polugodišnje	2-4%	194.121.743	(17.313.192)		176.808.551	
Europska banka za obnovu i razv.(EBRD) /i/	2031.	EUR	33.347.054	Polugodišnje	2-4%	106.099.146	(11.788.794)		94.310.352	
Europska Investicijska Banka IV (betterment II/B)	2034.	EUR	60.000.000	Polugodišnje	2-4%	336.102.051	(27.906.230)		308.195.821	
Ukupno obveze prema bankama u inozemstvu		EUR	256.247.054			949.163.824	(125.181.449)		823.982.376	

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

30. OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Obveze prema Via tel d.o.o.	2.159.414	24.938
UKUPNO	2.159.414	24.938

31. OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Obveze za primljene depozite	6.336.123	6.294.877
Obveze za primljena jamstva	3.356.879	2.734.875
UKUPNO	9.693.002	9.029.752

Obveze za primljene depozite odnose se na primljene depozite po ugovorima za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu od 1.133.841 kunu, depozite uplaćene na račun Društva umjesto ispunjenja obveze izdavanja bankovne garancije po ugovorima o građenju u iznosu od 5.202.282 kune, te depozite uplaćene umjesto izdanih jamstava za ozbiljnost ponude u iznosu od 3.356.879 kuna.

32. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Obveze za kamate po kreditima /i/	137.522.370	121.752.700
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita (vidi Bilješku 29)	548.739.023	545.421.170
Kratkoročni kredit-revolving	0	66.624.678
UKUPNO	686.261.393	733.798.548

/i/ U iskazanim obvezama za kamate po kreditima najveći dio se odnosi na obvezu za kamatu po kreditu MFIN u iznosu od 101.010.005 kuna.

33. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima za investicije	107.220.085	413.745.742
Obveze prema dobavljačima za robu i usluge	72.965.397	71.726.101
Obveze po cesijama	8.770.370	15.400.694
Obveze za faktoring	0	12.204.466
UKUPNO	188.955.852	513.077.003

Na značajno smanjenje obveza prema dobavljačima je utjecao povrat zadržanog depozita tijekom 2022. godine u iznosu cca 200 milijuna kuna.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

33. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA (nastavak)

Starosna struktura obveza prema dobavljačima prikazana je u nastavku:

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Nedospjelo	183.645.721	477.408.352
Do 60 dana	1.149.579	32.886.129
Od 61-180 dana	272.290	0
Od 181-360 dana	2.557.913	1.446.774
Preko 360 dana	1.330.349	1.335.748
UKUPNO dospjela potraživanja	188.955.852	513.077.003

34. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31.12.2022.	31.12.2021.
OPIS	HRK	HRK
Obveze za neto plaće i naknade	6.895.710	6.688.217
Ostale obveze prema zaposlenima	447.311	382.407
UKUPNO	7.343.021	7.070.624

35. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31.12.2022.	31.12.2021.
OPIS	HRK	HRK
Obveze za otkup društvenih stanova 65%	348.913	520.797
Obveze za doprinose na plaće	1.692.502	1.636.181
Obveze za doprinose iz plaća	2.092.743	2.025.391
Obveze za poreze i prireze iz plaća	1.471.620	1.415.481
Obveze za porez na dodanu vrijednost	(18.016)	(17.468)
Obveze za porez na dobit /i/	12.833.402	158.602
Obveze za dop. neovisne o rezultatu poslovanja /iii/	385.596	29.513
UKUPNO	18.806.760	5.768.498

/i/ Kao što je ranije navedeno, primjena izmjena Zakona o cestama te novi računovodstveni model znatno su utjecali na prihode i rashode u Računu dobiti i gubitka i ostvarenu dobit kao i na obvezu plaćanja poreza na dobit i dodatnog poreza na dobit.

/iii/ Priznavanje ukupnih prihoda u računu dobiti i gubitka znatno je utjecalo na obračun za općekorisne funkcije šuma.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

36. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Kratkoročne obveze za najmove (MSFI 16)	3.374.807	3.785.072
Obveze za nerazvrstane ceste (zimski služba)	1.105.250	219.081
Obveze za primljene predujmove (kupci)	4.868	37.043
Obveze za dozvole za izvanredan prijevoz /i/	13.087.678	0
UKUPNO	17.572.603	4.041.196

/i/ Obveze za dozvole za izvanredan prijevoz prema drugim upraviteljima javnih cesta odnose se na dio koji se temeljem evidencija o prijeđenim kilometrima knjiži mjesečno, za prosinac 2022. godine iznosi 903.886 kuna i dio koji se odnosi na prvu ratu po potpisanoj nagodbi s društvom Hrvatske autoceste d.o.o. za period izdavanja dozvola za izvanredan prijevoz od 2011. do 2018. godine u iznosu 12.183.792 kune.

37. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Obračunati troškovi za sufinanciranje NC	0	12.296.566
Obveze za napl. naknade IP drugim upraviteljima	0	12.136.185
Obračunati troškovi za koje nisu primljeni računi	44.851.366	141.925.806
Odgođeno priznavanje prihoda od korištenja cest. zemljišta	1.614.590	1.030.021
Odgođeno priz. prihoda-naplaćene garancije-gar.period	2.460.803	2.460.803
Odgođeno priz. prihoda-naplaćene garancije-raskid ugovora	1.998.675	1.998.675
Odgođeno priznavanje prihoda-EU fondovi /i/	3.408.495.037	2.429.084.733
UKUPNO	3.459.420.471	2.600.932.789

/i/ Pregled projekta financiranih iz EU fondova dan je u nastavku:

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Most Pelješac i pristupne ceste	2.798.365.706	1.964.323.056
Spojna cesta Čvor Škurinje - Luka Rijeka	274.393.553	157.852.872
Most kopno - otok Čiovo	144.662.620	154.608.818
Obilaznica Petrijevaca	54.502.257	55.801.988
Sanacija šteta od potresa	42.713.725	0
Obilaznica Vodica	37.082.182	38.098.372
Plano – Split	12.740.925	16.459.407
Južna obilaznica Osijeka	8.981.365	14.451.809
Crocodile II Croatia	10.578.476	12.762.523
Srijemska gr.transf.Apševci-Lipovac	10.000.000	0
Ostali projekti	14.474.228	14.725.888
UKUPNO	3.408.495.037	2.429.084.733

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

37. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA (nastavak)

/i/ U skladu s MRS 20. Državne potpore i računovodstvenom politikom amortizacija koja se odnosi na ceste i objekte financirane EU sredstvima iznosi 58.632.218 kuna (u 2021. godini iznosi 12.878.080 kuna) smanjuje poziciju odgođenog priznavanja prihoda iz EU fondova na dan 31. prosinca 2022. godine. Značajno povećanje odnosi se na primjenu novih stopa amortizacije državnih cesta od 1. siječnja 2022. godine kao i prijenos Mosta Pelješac u upotrebu s početkom obračuna amortizacije u kolovozu 2022. godine.

38. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Naziv povezane stranke	Potraživanja	Obveze	Prihod	Rashod
	HRK	HRK	HRK	HRK
2021. godina				
Via tel d.o.o.	0	24.937	0	4.393.857
Hrvatska elektroprivreda	562	2.424.643	22.400	14.411.513
Hrvatske šume	3.096	122	580.256	140
Hrvatske vode	187	-16.727	150	5.992.855
Hrvatska pošta	0	33.444	0	406.356
Narodne novine	0	80.579	0	365.535
Hrvatska radio televizija	0	12.320	0	162.240
HAKOM	0	0	0	13.725
Jadrolinija	1.850	0	19.228	39.192
Odašiljači i veze	36.805	0	45.430	550.596
Adriatic Croatia Internat.Club	0	0	5.400	0
Hrvatska poštanska banka	0	0	25.082	8.055
Hrvatske autoceste	187	329.247	2.700	3.663.113
Pleter usluge d.o.o.	0	0	0	12.696
Plinacro d.o.o.	0	0	150	0
Fina – financijska agencija	0	75	0	29.236
DHMZ	0	0	0	1.104.639
Hrvatske željeznice	187	0	2.300	0
INA Matica	56.000	-37	194.051	1.973.942
UKUPNO	98.875	2.888.603	897.147	33.127.690

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

38. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Naziv povezane stranke	Potraživanja HRK	Obveze HRK	Prihod HRK	Rashod HRK
2022. godina				
Via tel d.o.o.	0	2.159.414	0	5.455.815
Hrvatska elektroprivreda	4.289	362.421	240.929	12.790.598
Hrvatske šume	2.288	122	689.068	-54
Hrvatske vode	1.312	607	2.065	6.015.052
Hrvatska pošta	0	4.781	0	431.937
Narodne novine	0	44.717	0	369.643
Hrvatska radio televizija	0	0	0	161.520
HAKOM	0	0	0	13.725
Jadrolinija	1.850	0	19.512	34.162
Odašiljači i veze	0	74.812	25.996	662.873
Adriatic Croatia Internat.Club	0	0	2.880	0
Agencija za komercijalnu djelatnost	0	363	0	0
Croatia airlines d.d.	0	0	0	12.000
Zračna luka Dubrovnik d.o.o.	0	0	150	0
Hrvatske autoceste	750	53.122.154	6.300	17.141.549
Pleter usluge d.o.o.	0	0	0	69.038
Plinacro d.o.o.	0	0	1.058	0
Fina – financijska agencija	0	5.239	0	63.834
DHMZ	0	0	150	1.131.122
Hrvatske željeznice	0	0	750	36
INA Matica	72.804	186.766	146.420	2.783.577
UKUPNO	83.293	55.961.396	1.135.278	47.136.428

S povezanim društvom VIA TEL d.o.o. koje je u 100%-tnom vlasništvu, Društvo je u obvezi izraditi godišnja konsolidirana financijska izvješća.

39. PRIMANJA UPRAVE

Primanja Uprave prikazana su kako slijedi:

OPIS	2022.	2021.
	HRK	HRK
Bruto plaće	1.694.929	1.510.668
UKUPNO	1.694.929	1.510.668

40. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Uprava Društva upravlja svojim kapitalom kako bi osigurala da Društvu bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala. Struktura kapitala Društva se sastoji od novca i novčanih ekvivalenata te vlasničke glavnice koju drže vlasnici Društva i koja obuhvaća temeljni i javni kapital.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

Koeficijent financiranja

Uprava Društva pregledava strukturu kapitala. U okviru pregleda, Uprava promatra troškove i rizike povezane sa svakom klasom kapitala. Ostvareni koeficijent financiranja Društva je 15,10% za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. (14,51% za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.).

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Obveze za dugoročne i kratkoročne kredite	9.966.259.533	9.635.909.007
Financijske obveze	9.966.259.533	9.935.909.007
Minus: Novac u banci i blagajni	-125.543.364	-232.095.428
Neto dug	9.840.716.169	9.403.813.580
Kapital	65.150.915.443	64.806.099.989
Omjer duga i kapitala	15,10%	14,51%

Kategorije financijskih instrumenata

OPIS	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Dugotrajna financijska imovina	7.699.578	7.061.300
Dugotrajna potraživanja	536.789	801.226
Kratkotrajna potraživanja	515.512.704	372.790.678
Novac u banci i blagajni	125.543.364	232.095.428
Financijska imovina	649.292.435	612.748.631
Obveze po kreditima	9.966.259.533	9.635.909.007
Ostale obveze	3.744.884.496	3.289.454.961
Financijske obveze	13.711.144.029	12.925.363.969

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Uprava Društva prati i upravlja financijskim rizicima koji se odnose na poslovanje Društva, kroz interne izvještaje koji analiziraju izloženost prema stupnju i veličini pojedinog rizika.

Financijski rizici uključuju tržišni rizik (uključujući valutni rizik, i rizik cijena), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik novčanog tijeka kamata. Društvo nastoji svesti učinke spomenutih rizika na najmanju moguću razinu.

Društvo ne zaključuje ugovore o financijskim instrumentima, uključujući derivativne financijske instrumente, niti njima trguje za spekulativne namjene.

Upravljanje valutnim rizikom

Službena valuta Društva je hrvatska kuna ("kuna"). Međutim, određene transakcije u stranim valutama preračunavaju se u hrvatske kune primjenom valutnih tečajeva koji su važeći na izvještajni datum, te je, slijedom toga, Društvo potencijalno izloženo rizicima promjena valutnih tečajeva. Kako Društvo ima značajan broj kredita ugovorenih s valutnom klauzulom (u pravilu su vezani uz EUR), Društvo je značajno izloženo ovom riziku.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

Neto knjigovodstvena vrijednost novčane imovine i obveza Društva denominiranih u stranoj valuti na datum izvještavanja je kako slijedi:

Opis	Obveze		Imovina	
	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK	HRK	HRK
EUR	9.776.863.413	9.433.181.951	3.629.047	4.326.742

Analiza osjetljivosti strane valute

Sljedeća tabela detaljno prikazuje osjetljivost Društva na 1%-tno povećanje i smanjenje u HRK u usporedbi s relevantnim stranim valutama. Analiza osjetljivosti uključuje samo preostale monetarne stavke denominirane u stranoj valuti i prilagođava njihovu konverziju na kraju razdoblja za promjenu tečajeva od 1%. Analiza osjetljivosti uključuje eksterne zajmove koji su denominirani u valuti različitoj od HRK. Pozitivna brojka niže pokazuje povećanje zarade ili drugog kapitala kada HRK u odnosu na relevantnu valutu jača za 1%. Za 1% slabljenja HRK u odnosu na relevantnu valutu, postojao bi jednak ili suprotan efekt na zaradu ili drugi kapital.

OPIS	2022.	2021.
	HRK	HRK
EUR efekt	97.732.344	94.288.552
UKUPNO	97.732.344	94.288.552

Upravljanje cjenovnim rizikom

Društvo pruža usluge na tržištu Republike Hrvatske. Uprava Društva uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske utvrđuje cijene za svoje usluge.

Upravljanje kamatnim rizikom

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja.

Zbog činjenice da Društvo koristi kredite s fiksnim kamatnim stopama, Društvo nije izloženo riziku promjene kamatnih stopa.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik je rizik da jedna strana financijskih instrumenata neće izvršiti obvezu čime će uzrokovati drugoj strani financijski gubitak. Kreditni rizik vezan za naplatu kratkotrajnih potraživanja relativno je nizak, budući da se potraživanja od države naplaćuju u zakonskim okvirima. Potraživanja od kupaca su usklađena za iznos ispravka sumnjivih i spornih potraživanja.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze drugoj ugovornoj strani.

Krajnju odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti snosi Uprava Društva, koja je postavila kvalitetan okvir za upravljanje rizikom likvidnosti po kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama Društva i definirala zahtjeve koji se odnose na upravljanje likvidnošću.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

Društvo je, tijekom izvještajnog razdoblja, obveze prema kreditorima, dobavljačima, zaposlenicima i državi ispunjavalo u zadanim zakonskim rokovima.

Kao što je iskazano u bilješci 30. uz financijske izvještaje, nakon 2026. godine dospijeva najznačajniji dio financijskih obveza.

Društvo upravlja svojom likvidnošću kroz kontinuirano praćenje prognoziranih i ostvarenih novčanih tokova, te usklađivanjem dospijuća financijske imovine i financijskih obveza.

Tablična analiza rizika likvidnosti

U idućoj tablici analizirano je preostalo razdoblje do ugovorenih dospijuća financijskih obveza Društva. Tablica je sastavljena na temelju nediskontiranih novčanih odljeva po financijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Društva može zatražiti plaćanje. Tabela uključuje novčane tokove glavnice i kamata.

Preostalo razdoblje do ugovornih dospijuća financijskih obveza Društva prikazano je kako slijedi:

OBVEZE	Od 1 do 6 mjeseca	Od 6 mjeseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godine	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
2022.					
Beskamatne	382.053.022	-	-	-	382.053.022
Kamatonosne	274.548.664	274.190.359	3.428.131.557	5.482.173.581	9.819.044.161
2021.					
Beskamatne	660.764.710	-	-	-	660.764.710
Kamatonosne	272.194.185	339.851.633	2.987.399.183	5.905.681.525	9.505.126.556

U idućoj tablici analizirano je preostalo razdoblje do ugovorenih dospijuća financijske imovine Društva. Tablica je sastavljena na temelju nediskontiranih novčanih priljeva po financijskoj imovini po najranijem datumu na koji Društva može zatražiti plaćanje.

Preostalo razdoblje do ugovornih dospijuća financijske imovine Društva prikazano je kako slijedi:

IMOVINA	Od 1 do 6 mjeseca	Od 6 mjeseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godine	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
2022. godina					
Beskamatne	515.512.704	0	536.789	0	516.049.493
2021. godina					
Beskamatne	372.790.678	0	801.226	0	373.591.904

42. SUDSKI SPOROV I POTENCIJALNE OBVEZE

Društvo vodi sustavnu evidenciju sudskih sporova u kojima je Društvo i tužitelj i tuženik. U radu Sektora za pravne poslove, poslove ljudskih resursa i opće poslove u segmentu sudskih sporova, angažirani su i eksterni odvjetnici, ali se evidencija o sporovima koje vode odvjetnici nalazi u Društvu.

Na dan 31. prosinca 2022. godine protiv Društva se vodi 844 sporova čiji tužbeni zahtjevi iznose približno 215.969.693 kune (31. prosinca 2021. godine: 857 sporova, čiji su tužbeni zahtjevi iznosili približno 193.188.228 kuna).

42. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE (nastavak)

Kao što je navedeno u Bilješci 43./ii/, u 2022. godini prilikom procjene dugoročnih rezerviranja po sudskim sporovima uzeta je u obzir i nagodba s Hrvatskim autocestama d.o.o. od 21. ožujka 2023. godine za raspodjelu naknade za izvanredan prijevoz od 2011. do 2018. godine koja je nagodbom određena u iznosu od 48,75 milijuna kuna. Ovaj iznos je kao usklađujući događaj nakon datuma izvještaja o financijskom položaju (bilance) prenesen na kratkoročne obveze u iznosu 12,18 milijuna kuna i na dugoročne obveze u iznosu 36,55 milijuna kuna (Bilješka 28).

Sudski se sporovi, kao ni ostale potencijalne koristi (imovina) i obveze ne iskazuju u izvještaju o financijskom položaju (bilanci), budući da su ishodi, kao i priljevi i odljevi sredstava po toj osnovi neizvjesni. U trenutku kada ishodi potencijalnih koristi i obveza postanu izvjesni, uključuju se kao izvanredni prihodi, odnosno u slučaju šteta kao rezerviranje troškova.

Kao što je opisano u Bilješci 28. uz financijske izvještaje Društvo je na dan 31. prosinca 2022. godine, u skladu s profesionalnim pravnim savjetom, formiralo pripadajuća rezerviranja za započete sudske sporove.

43. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BALANCE)

/i/ Od 1. siječnja 2023. godine, sukladno odredbama Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj kao valuta koristi se euro. Fiksni tečaj konverzije određen je u iznosu 7,5345 HRK za 1 euro. Društvo ne očekuje značajnijih promjena kao posljedice uvođenja eura. Prvo financijski izvještaji koji će biti prikazani u eurima su financijski izvještaji za 2023. godinu.

/ii/ Dana 21. ožujka 2023. godine sklopljena je pred Trgovačkim sudom u Zagrebu sudska nagodba između Društva i Hrvatskih autocesta d.o.o. Ovom nagodbom Društvo se obvezalo isplatiti društvu Hrvatske autoceste d.o.o. iznos od 6.468 tisuća eura (cca 48,75 milijuna kuna), na ime naknade za izvanredni prijevoz koji je obavljen na pravcima autocesta pod upravljanjem tog društva., kao i pravnog prednika, društva Autocesta Rijeka-Zagreb d.d. u razdoblju od 28. srpnja 2011. do 24. listopada 2018. godine te iznos od 61 tisuću eura, po osnovi parničnog troška. Ukupan dug prema Hrvatskim autocestama d.o.o. Društvu iznosi 6.529 tisuća eura (cca 49 mil HRK), a u skladu s nagodbom plaćanje će Društvo izvršiti u četiri jednaka obroka, od kojih prvi dospijeva u lipnju 2023. godine, a posljednji u lipnju 2026. godine.

/iii/ Nakon ruske invazije na Ukrajinu 24. veljače 2022. Europska unija i Sjedinjene Američke Države donijele su paket sankcija prema Ruskoj federaciji i Republici Bjelorusiji te određenim pravnim i fizičkim osobama. Društvo nema poslovni odnos sa subjektima iz Ukrajine, Ruske Federacije, Republike Bjelorusije te pravnim i fizičkim osobama kojima su nametnute sankcije, stoga Društvo ne očekuje materijalne negativne efekte kao posljedicu tih događanja u kratkom roku. Dulje trajanje aktualne situacije u Ukrajini moglo bi indirektno dovesti do pogoršanja poslovanja u manjoj mjeri, ali Društvo ne očekuje da bi takvi gubici mogli materijalno utjecati na njenu likvidnost i solventnost.

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

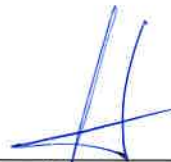
44. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 21. lipnja 2023. godine.

Za Upravu Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb:



Josip Škorić, predsjednik Uprave



Alen Leverić, član Uprave



Željana Šikić, član Uprave

