

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

**Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji i
Izješće neovisnih revizora
za 2024. godinu**

Sadržaj

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnih revizora	2 – 8
Nekonsolidirani Izvještaj o dobiti ili gubitku i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	9
Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca)	10
Nekonsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala	11
Nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima	12
Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje	13 – 65

Uprava društva HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb, Vončinina 3 („Društvo“) je dužna osigurati da godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva za 2024. 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 nekonsolidiranog financijskog stanja, nekonsolidiranih rezultata poslovanja, nekonsolidiranih promjena kapitala i nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

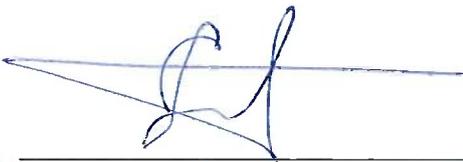
Pri izradi godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu s važećim standardima financijskog izvještavanja,
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena,
- izradu godišnjih nekonsolidiranih 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 nekonsolidirani financijski položaj, nekonsolidirane rezultate poslovanja, nekonsolidirane promjene kapitala i nekonsolidirane novčane tokove Društva, kao i za njihovu usklađenost sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su u koji su usvojeni od strane Europske Unije (MSFI). Uprava 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:


Ivica Budimir, predsjednik Uprave


Alen Leverić, član Uprave


Željana Šikić, član Uprave




Nenad Matić, član Uprave

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

U Zagrebu, 31. svibnja 2025. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

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

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. društva Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb, Vončinina 3 („Društvo“) koji obuhvaćaju nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2024. godine, nekonsolidirani Izvještaj o dobiti ili gubitku i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala i nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju u svim značajnim odrednicama financijski položaj Društva na 31. prosinca 2024. 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 etičke standarde za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih nekonsolidiranih 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., 2.7.a) /i/ i 21. uz godišnje nekonsolidirane 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Isticanje pitanja (nastavak)

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 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 21. uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje, Društvo je naknadu na energente za 2024. godinu kao zadnju godinu u kojoj je imalo raspoložive informacije, priznalo po obračunskom načelu, primjenjujuću odredbe čl. 91. st. (1) i (2) Zakona na način da se u financijskim izvještajima Društva evidentira obračunata naknada na energente 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 2.9. e) i 15. uz godišnje nekonsolidirane 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 27. /i/ i 40. uz godišnje nekonsolidirane 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.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje
<p>Investicijsko održavanje i rekonstrukcija nekretnina, postrojenja i opreme</p> <p>U godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima u 2024. godini Društvo je realiziralo povećanja i smanjenja nekretnina, postrojenja i opreme koja su prikazana u bilješci 15. uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje.</p> <p>Investicijsko održavanje i rekonstrukcija nekretnina, postrojenja i opreme je definirano kao ključno revizijsko pitanje jer uključuje značajne procjene, kako u dijelu priznavanja strukture i vrijednosti sredstva sadržanih u ukupnoj vrijednosti projekta, tako i strukturi i vrijednosti imovine koja je zamijenjena u projektima investicijskog održavanja i rekonstrukcije.</p> <p>Iznos primjerenog prinosa može biti obračunat i na vrijednost imovine pod upravljanjem, zbog čega njena vrijednost predstavlja značajnu financijsku informaciju kojoj smo posvetili najviše vremenu u procesu revizije.</p> <p>Povezane objave u pripadajućim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima</p> <p>Molimo vidjeti bilješke 2.9. e) i 15. uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje.</p>	<p>Naši revizorski postupci vezani uz ovo područje obavili smo koristeći stručnjaka za informacijsku tehnologiju a obuhvatili su slijedeće procedure i postupke:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pročitali smo interne akte, pripadajuće priloge iz kojih je razvidan opis procesa povezan s investicijskim održavanjem i rekonstrukcijom nekretnina, postrojenja i opreme, • pročitali smo interne akte koji opisuju metodologiju priznavanja izdataka za investicijsko ulaganje i rekonstrukciju, te prestanka priznavanja vrijednosti i strukture zamijenjenog dijela ceste, • obavili smo razgovore s ključnim djelatnicima uključenim u ovaj proces investicijskim održavanjem i rekonstrukcijom nekretnina, postrojenja i opreme, • postavili smo upite i zaprimili odgovore te temeljem odgovara prepoznali kontrole koje je Društvo ugradilo u ovaj proces • proveli smo snimanje općih kontrola informacijskog sustava i podsustava u okviru kojeg se vode evidencije investicijskog održavanja i rekonstrukcije ceste, • dizajnirali smo i proveli testiranje učinkovitosti prepoznatih kontrola nad procesom investicijskog održavanja i rekonstrukcije nekretnina, postrojenja i opreme, • kritički smo razmotrili ispravnost priznavanja strukture i vrijednosti investicijskog održavanja i rekonstrukcije ceste, te izračuna vrijednosti i strukture zamijenjenog dijela ceste, • odabrali smo uzorak pojedinačnih transakcija održavanja i rekonstrukcije s najvećim utjecajem na financijske izvještaje zbog njihove veličine i rizičnih obilježja, kao što su značajna sadašnja vrijednost ceste u trenutku isknjiženja i provjera primjene metodologije priznavanja izdataka, usklađenosti s računovodstvenim standardima, računovodstvenim politikama Društva, provjeru je li za sve rekonstrukcije ceste napravljena procjena udjela rekonstrukcije u investicijskom projektu i je li ta procjena razumna, te matematičke točnosti priznatih transakcija, • razmotrili smo jesu li računovodstvene politike u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i jesu li promjene u računovodstvenim politikama objavljenje u bilješkama uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (NASTAVAK)

Izvešće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju informacije uključene u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje i -naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije

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

U pogledu Izvještaja posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvještaj posloводства sastavljeno u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu.

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

1. su informacije u priloženom Izvještaju posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima;
2. je priložen Izvještaj posloводства sastavljen u skladu sa člankom 24. Zakona o računovodstvu; te

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

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju godišnjih nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (NASTAVAK)

Izvešće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji nekonsolidirani 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (NASTAVAK)

Izvešće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

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

1. Na temelju prijedloga Nadzornog odbora i Revizijskog odbora Skupština Društva imenovala nas je 20. rujna 2024. godine za revizore koji će izdati zajedničko izvješće o godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva za 2024. godinu, što predstavlja šestu godinu angažmana revizorskog društva PKF FACT revizija d.o.o. i treću godinu angažmana revizorskog društva MOORE AUDIT CROATIA d.o.o.

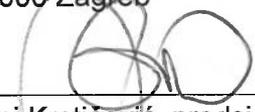
2. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za Revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima (nastavak)**Izvešće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014 (nastavak)**

3. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2024. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene nerezivorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

U Zagrebu, 31. svibnja 2025. godine

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

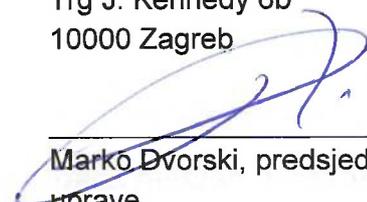


Jeni Krstičević, predsjednica uprave


PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056
5

Jeni Krstičević, ovlaštenu revizor

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



Marko Đvorski, predsjednik
uprave



Darko Karić, ovlaštenu revizor



HRVATSKE CESTE d.o.o, Zagreb
NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O DOBITI ILI GUBITKU
I IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine

POZICIJA	Bilješka	2024.	2023.
		EUR	EUR
POSLOVNI PRIHODI	3.		
Prihodi od prodaje		3.113.225	3.751.569
Ostali poslovni prihodi		329.439.990	306.154.247
Ukupno poslovni prihodi		332.553.215	309.905.816
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi	4.	(112.733.162)	(98.135.852)
Troškovi sirovina i materijala	ii/	(5.313.369)	(8.737.371)
Ostali vanjski troškovi	iii/	(107.419.793)	(89.398.481)
Troškovi osoblja	5.	(19.295.988)	(17.401.641)
Amortizacija	6.	(129.055.745)	(120.251.483)
Ostali troškovi poslovanja	7.	(2.615.168)	(2.242.021)
Vrijednosno usklađenje	8.	(2.338.448)	(1.353.789)
Rezerviranja	9.	(562.068)	(438.052)
Ostali poslovni rashodi	10.	(7.963.215)	(19.907.174)
Ukupno poslovni rashodi		(274.563.794)	(259.730.012)
DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA		57.989.421	50.175.804
FINANCIJSKI PRIHODI	11.	210.606	237.750
FINANCIJSKI RASHODI	12.	(57.300.029)	(49.978.234)
GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(57.089.423)	(49.740.484)
UKUPNI PRIHODI		332.763.821	310.143.566
UKUPNI RASHODI		(331.863.823)	(309.708.246)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		899.998	435.320
Porez na dobit	13.	(616.968)	(356.937)
DOBIT TEKUĆE GODINE		283.030	78.383
Ostala sveobuhvatna dobit		0	0
SVEOBUHVAATNA DOBIT RAZDOBLJA		283.030	78.383

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

HRVATSKE CESTE d.o.o, Zagreb
NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na 31. prosinca 2024. godine

POZICIJA	Bilješka	31.12.2024.	31.12.2023.
		EUR	EUR
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	14.	5.889.204	6.136.651
Nekretnine, postrojenja i oprema	15.	10.641.290.872	10.502.063.953
Dugotrajna financijska imovina	16.	932.189	932.189
Potraživanja	17.	40.989	53.121
Ukupno dugotrajna imovina		10.648.153.254	10.509.185.914
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	18.	1.126.051	1.725.338
Potraživanja od kupaca	19.	1.222.347	1.780.125
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	20.	6.164	7.498
Potraživanja od države i drugih institucija	21.	122.808.983	83.625.799
Ostala potraživanja	22.	170.446	711.913
Novac u banci i blagajni	23.	38.320.603	30.145.462
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	24.	6.200.327	7.321.713
Ukupno kratkotrajna imovina		169.854.919	125.317.848
UKUPNA IMOVINA		10.818.008.174	10.634.503.762
IZVANBILANČNI ZAPISI	25.	213.708.016	193.271.636
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital			
Temeljni (upisani) kapital	26.	14.252.410	14.252.410
Javni kapital		8.758.707.692	8.685.845.303
Dobit tekuće godine		283.030	78.383
Ukupno kapital		8.773.243.132	8.700.176.096
Rezerviranja	27.	12.648.073	12.086.006
Dugoročne obveze	28.	1.377.912.897	1.263.277.899
Kratkoročne obveze			
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	29.	148.280	71.318
Obveze za zajmove, depozite i slično	30.	2.226.421	2.714.578
Obveze prema bankama i financijskim institucijama	31.	87.191.364	103.187.084
Obveze prema dobavljačima	32.	43.418.714	46.602.952
Obveze prema zaposlenicima	33.	1.055.176	974.251
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	34.	930.622	603.341
Ostale kratkoročne obveze	35.	2.055.299	2.905.441
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	36.	517.178.196	501.904.796
Ukupno kratkoročne obveze		654.204.072	658.963.761
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		10.818.008.174	10.634.503.762

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

HRVATSKE CESTE d.o.o, Zagreb
NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.

POZICIJA	Temeljni (upisani) kapital	Javni kapital iz rezultata	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	EUR	EUR		EUR
Stanje 1. siječnja 2023. godine	14.252.410	8.632.760.058		8.647.012.468
Migracija u euro – razlike u doknjižavanju nakon PR-RAS-tečajne razlike i prijenosi kap.na obv.za por.na dobit i šume	0	143		143
Povećanje kapitala - naknada iz goriva	0	336.911.599	0	336.911.599
Povećanje kap. - donos po kategoriji iz HAC, ŽUC-eva i gradova	0	33.427.877	0	33.427.877
Smanjenje kap. - prijenos za pokriće troškova i prinos	0	(285.486.330)	0	(285.486.330)
Smanjenje kap. - prijenos u HAC,ŽUC i gradove po kategoriji	0	(25.818.858)	0	(25.818.858)
Smanjenje kap. - sufinanciranje NC	0	(2.347.413)	0	(2.347.413)
Smanjenje kapitala-ulaganja po odlukama Vlade RH	0	(3.601.774)	0	(3.601.774)
Dobit tekuće godine	0		78.383	78.383
Stanje 31. prosinca 2023. godine	14.252.410	8.685.845.303	78.383	8.700.176.096
Raspored rezultata 2023.	0	78.383	(78.383)	0
Povećanje kapitala - naknada iz goriva	0	358.055.974	0	358.055.974
Povećanje kap. - donos po kategoriji iz HAC, ŽUC-eva i gradova	0	31.814.866	0	31.814.866
Smanjenje kap. - prijenos za pokriće troškova i prinos	0	(305.091.644)	0	(305.091.644)
Smanjenje kap. - prijenos u HAC,ŽUC i gradove po kategoriji	0	(10.710.825)	0	(10.710.825)
Smanjenje kap. - sufinanciranje NC	0	(1.196.913)	0	(1.196.913)
Smanjenje kapitala – ulaganja po odlukama Vlade RH	0	(87.452)	0	(87.452)
Dobit tekuće godine	0		283.030	283.030
Stanje 31. prosinca 2024. godine	14.252.410	8.758.629.309	283.030	8.773.243.132

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

HRVATSKE CESTE d.o.o, Zagreb
NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.

POZICIJA	2024.	2023.
	EUR	EUR
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		
Novčani primici od kupaca	4.836.515	3.128.317
Novčani primici od trošarina i potpore EU te drugih doznaka	355.121.588	377.977.991
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	236.150	277.666
Novčani primici s osnove povrata poreza	15.466.648	17.046.079
Novčani izdaci dobavljačima	(128.394.616)	(107.452.683)
Novčani izdaci za osoblje	(21.163.769)	(19.091.057)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(169.541)	(126.711)
Ostali novčani primici i izdaci	(1.037.864)	1.271.906
Novac iz poslovanja	224.895.111	273.031.508
Novčani izdaci za kamate	(55.116.343)	(45.411.407)
Plaćeni porez na dobit	(302.735)	(2.160.791)
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti	169.476.033	225.459.310
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
Novčani primici od prodaje dugotrajne imovine	366.247	18.158
Novčani primici od dividendi i prodaje udjela	0	316.719
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	366.247	334.877
Novčani izdaci za izgradnju i stjecanje dugotrajne imovine	(262.683.909)	(256.180.084)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(262.683.909)	(256.180.084)
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	(262.317.662)	(255.845.207)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
Novčani primici od glavnice kredita	461.461.101	116.700.000
Ostali primici od financijskih aktivnosti	0	19
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	461.461.101	116.700.019
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita	(360.443.917)	(72.830.184)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(414)	(944)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(360.444.331)	(72.831.128)
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti	101.016.770	43.868.891
UKUPAN NETO NOVČANI TOK	8.175.141	13.482.994
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA DAN 1. SIJEČNJA	30.145.462	16.662.468
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA DAN 31. PROSINCA	38.320.603	30.145.462
(SMANJENJE) / POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	8.175.141	13.482.994

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih godišnjih nekonsolidiranih 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, Ur. broj 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. Temeljem Zakona o izmjenama Zakona o trgovačkim društvima (NN 114/22) te člankom 10. Izjave o osnivanju, Skupština Društva je dana 1. ožujka 2023. godine odlučila da temeljni kapital iznosi 14.252.410 EUR primjenom fiksne stope konverzije 7,5345 kuna za 1 EUR.

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 godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (nastavak)

1. OPĆI PODACI (nastavak)

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici (nastavak)

Opći podaci o zaposlenicima:

Broj i kvalifikacijska struktura zaposlenih na 31. prosinca 2023. godine i 31. prosinca 2022. godine prikazana je kako slijedi:

Stručna Sprema	31. prosinca 2024.		31. prosinca 2023.	
	Broj	%	Broj	%
MR, DR,	26	5,43%	25	5,32%
VSS, mag.	279	57,62%	272	57,87%
VŠS,	60	12,53%	60	12,77%
SSS	116	24,01%	111	23,62%
KV	1	0,21%	1	0,21%
Ostalo	1	0,21%	1	0,21%
UKUPNO	483	100,00%	470	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. Svakih 132.720 eura 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. (uz ponovna imenovanja)

Uprava Društva:

- Ivica Budimir, predsjednik od 13. veljače 2025. godine
- Alen Leverić, član do 2. listopada 2021. godine i od 4. travnja 2022. godine
- Željana Šikić, član od 4. travnja 2022.godine
- Nenad Matić, član od 13. veljače 2025. godine

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji za 2024. godinu pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije (MSFI) te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16-158/23) i s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u revidiranim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u standardnim godišnjim financijskim izvještajima.

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

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su prema načelu povijesnih troškova osim određenih financijskih instrumenata koji su prikazani po fer vrijednosti kako je dalje navedeno u računovodstvenim politikama.

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva sastavljeni su u eurima kao funkcionalnoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Godišnji financijski izvještaji prezentirani su u eurima za 2024. i 2023. godinu.

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 godišnjim 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 počevši od izrade godišnjih nekonsolidiranih 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.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza (nastavak)

Ove promjene u članku 95. Zakona su uvjetovale i izmjene načina priznavanja, mjerenja i prestanka priznavanja slijedećih 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 primjereni prinos od upravljanja
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

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 priznavati 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:

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza (nastavak)

- 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja pravilnik još nije donesen.

2.2. Valuta prikazivanja

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva sastavljeni su u eurima kao mjernoj jedinici. Svi financijski rezultati izraženi su u eurima (EUR) i zaokruženi su na najbližu iskazanu vrijednost, ako nije drugačije navedeno.

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

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

Izmjene MSFI-ja 16: Obveza po najmu u transakcijama prodaje s povratnim najmom - izmjene i dopune MSFI-ja 16 izdane su 22. rujna 2022 i stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.

Izmjene MRS-a 1: Klasifikacija obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih i dugoročnih obveza s ugovornim uvjetima - izmjene i dopune MRS-a 1 prvotno su izdane 23. siječnja 2020., a potom izmijenjene 15. srpnja 2020. i 31. listopada 2022. te stupaju na snagu za godišnja razdoblja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.

Izmjene MRS-a 7 Izvještaj o novčanom toku i MSFI-ja 7 Financijski instrumenti: Objave: Sporazumi o financiranju s dobavljačima - izmjene i dopune MRS-a 7 i MSFI-ja 7 izdane su 5. svibnja 2023. te stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.

Primjena gore navedenih izmjena standarda nije imala značajniji utjecaj na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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

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

Sljedeći standardi, njihove izmjene i tumačenja izdani su od strane IASB-a, međutim nisu na snazi do datuma objave godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Izmjene MRS-a 21 Učinci promjena tečaja stranih valuta: manjak zamjenjivosti - izmjene i dopune MRS-a 21 izdane su u kolovozu 2023. i stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2025. Izmjene sadrže smjernice za određivanje situacija kada je valuta zamjenjiva i kako odrediti tečaj kada nije.

MSFI 19 Ovisna društva bez javne odgovornosti: objave (izdano 9. svibnja 2024.) - stupa na snagu 1. siječnja 2027.

MSFI 18 Prezentacija i objavljivanje u financijskim izvještajima (izdan 9. travnja 2024.) - stupa na snagu 1. siječnja 2027.

Ugovori koji se odnose na električnu energiju ovisnu o prirodi – Dodaci MSFI-ju 9 i MSFI 7 (izdan 18. prosinca 2024.) - stupa na snagu 1. siječnja 2026.

Godišnja poboljšanja, svezak 11 (izdano 18. srpnja 2024.) stupa na snagu 1. siječnja 2026.

Izmjene i dopune Klasifikacije i mjerenja financijskih instrumenata – Izmjene MSFI-ja 9 i MSFI-ja 7 (izdane 30. svibnja 2024.) - stupa na snagu 1. siječnja 2026.

Primjena gore navedenih izmjena standarda neće imati značajniji utjecaj na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva.

2.4. Ključne računovodstvene procjene i prosudbe

Prilikom sastavljanja godišnjih nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih 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:

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.4. Ključne računovodstvene procjene i prosudbe (nastavak)

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:

- 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 nadoknadive 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 habajući 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.

Iz provedene analize utvrđeno je da nisu prepoznati indikatori za umanjenje iako je provedeni ispravak vrijednosti bio manji od vrijednosti potrebne investicije za povrat 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 nenadoknadive vrijednosti javnih cesta.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.4. Ključne računovodstvene procjene i prosudbe (nastavak)

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine (nastavak)

/ii/ Najznačajnija procjena odnosi se na ocjenu nadoknadive 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 za 2024. i 2023. godinu koristilo slijedeće stope amortizacije:

Opis	Ceste	Mostovi	Tuneli
	Vijek uporabe	Vijek uporabe	Vijek uporabe
	godine	godine	godine
Donji ustroj	-	-	-
Gornji ustroj	67	40	40
Habajući sloj	20	20	20
Oprema	10	10	10
PUO (prateći uslužni objekt)	20	20	20

Izračun primjerene naknade od upravljanja javnim cestama

Sukladno t. 2.7.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
- 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.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.4. Ključne računovodstvene procjene i prosudbe (nastavak)

Gubici od ispravaka vrijednosti potraživanja i očekivani kreditni gubici

Gubici ispravaka vrijednosti i očekivanih kreditnih gubitaka zahtijeva značajne prosudbe vezane za vrijednost. Društvo prati dinamiku naplate ugovoreni 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 Izvještaja o financijskom položaju (Balance) 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.

2.5. Izvještajna i funkcionalna valuta

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva sastavljeni su u eurima kao funkcionalnoj, odnosno izvještajnoj valuti. Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji prezentirani su u eurima.

2.6. 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 godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Sastavljanje godišnjih nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

2.7. 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),

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.7. Politika priznavanja i mjerenja prihoda (nastavak)

- 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 usluga na kupca u iznosu koji odražava naknadu za koju se očekuje da Društvo ima pravo ostvariti u zamjenu za obećane 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, odnosno ispunjenja ugovorne činidbe.

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.

Prihodi se priznaju samo kada je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritijecati 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.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.7. Politika priznavanja i mjerenja prihoda (nastavak)

a) Poslovni prihodi (nastavak)

U slučaju nesigurnosti naplate iznosa uključenog u prihod, nenaplativi iznos priznaje se kao rashod, a ne ispravljaju 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.

/iii/ Državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, priznaju se u izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) 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 izvještaja o financijskom položaju (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.

Preračunavanje monetarnih stavaka (novčanih sredstava, te potraživanja i obveza) izraženih u stranim sredstvima valutama u eure obavlja se po spot tečaju na datum izvještaja o financijskom položaju (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. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8. 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 pokrivena 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
- 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.

/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.

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).

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8. Politika priznavanja i mjerenja rashoda (nastavak)

a) Poslovni rashodi (nastavak)

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 neznačajan 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:

Opis	Ceste	Mostovi	Tuneli
	Vijek uporabe	Vijek uporabe	Vijek uporabe
	godine	godine	godine
Gornji ustroj	67	40	40
Habajući sloj	20	20	20
Oprema	10	10	10
PUO (prateći uslužni objekt)	20	20	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.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8. Politika priznavanja i mjerenja rashoda (nastavak)

a) Poslovni rashodi (nastavak)

Izdaci za nabavu sredstava nekretnina, postrojenja i opreme koji nemaju vrijednost veću od 465 eura 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 465 eura, 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 izvještaja o financijskom položaju (Bilance), a koji odgovara ugovorenom tečaju iz pojedinih poslova (najčešće srednji tečaj Hrvatske narodne banke).

2.9. 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
- 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.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. 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 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 Izvještaja o financijskom položaju (Bilance). 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.

/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 vrijednosti).

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 umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca. Društvo za umanjenje 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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. Politika priznavanja imovine (nastavak)

b) Financijska imovina (nastavak)

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 umanjenje 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 umanjenje vrijednosti s ostalim potraživanjima sličnog rizika.

Pojedinačno neznčajna potraživanja se grupiraju u skupine i testiraju se na umanjenje 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.

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 465 eura. Prilikom stavljanja sitnog inventara, ambalaže i auto-guma u uporabu isti se otpisuju jednokratno.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. Politika priznavanja imovine (nastavak)

c) Zalihe (nastavak)

Sitan inventar, radna oprema, odvojiva ambalaža i auto gume te rezervni dijelovi koji imaju vijek trajanja duži od godine dana ali pojedinačnu vrijednost manju od 465 eura 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 umanjenom 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 uloženi 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 Izvještaja o financijskom položaju (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)

/ii/ 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
- 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.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. Politika priznavanja imovine (nastavak)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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.

/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.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. Politika priznavanja imovine (nastavak)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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 pritijecati 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. 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 razdoblje 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 najmova.

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)

2.9. 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 najmova 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.

2.10. 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)

2.10. 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 Izvještaja o financijskom položaju (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)

2.10. 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

2.11. 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.

/ii/ 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)

2.11. 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 Izvještaju o financijskom položaju (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.

2.12. Nepredvidive obveze i imovina

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

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

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (nastavak)

3. POSLOVNI PRIHODI

OPIS	2024.	2023.
	EUR	EUR
Prihodi od izdanih dozvola, suglasnosti, kontrole /i/	1.736.744	1.793.724
Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta i pratećih uslužnih djelatnosti /ii/	1.314.133	1.853.311
Prihodi od usluga, tendera, osposobljavanja	62.348	104.534
Prihodi od prodaje u zemlji	3.113.225	3.751.569
Ostali poslovni prihodi /iii/	329.439.990	306.154.247
UKUPNO	332.553.215	309.905.816

/i/ Prihodi od izdanih dozvola, suglasnosti i kontrole iskazani za 2024. godinu u iznosu 1.736.744 EUR (2023. godine 1.793.724 EUR) 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 92/18). Prijenos prihoda od dozvola za izvanredni prijevoz na obveze prema drugim upraviteljima cesta knjiži se mjesečno te za 2024. godinu iznosi 1.306.052 EUR (2023. godine 1.273.383 EUR). 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 2024. godinu u iznosu od 1.314.133 EUR (2023. godine 1.853.311 EUR) 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). Sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o cestama (NN 144/21), Članak 50. u obvezi smo sklopiti dodatke ugovorima za prava služnosti i prava građenja koji će urediti obvezu plaćanja naknade za služnost iz Članka 86. stavka 1. točke 12. Značajno umanjenje istih u 2024. godini nastalo je iz razloga što se u 2023. godini fakturirala razlika za prava služnosti temeljem Izmjena i dopuna Zakona o cestama.

/iii/ Ostali poslovni prihodi prikazani su kako slijedi:

OPIS	2024.	2023.
	EUR	EUR
Prihodi od naplaćenih šteta s temelja osiguranja	236.151	277.666
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	312.492	0
Prihodi od naplaćeni penala, naknada i šteta	240.679	183.278
Naplaćena otpisana potraživanja	148.343	56.687
Naplaćeni prihodi iz prošlih godina (sud.presude)	519.985	399.074
Potpore od umanj. cijena električne i topl. energije	66.194	2.376.327
Prihodi od otpisa obaveza prema dobavljačima	139.755	0
Ostali nespacificirani prihodi (MSFI, zapošlj. i ostali)	120.161	10.059
Prihodi od naplate garancija	591.875	1.113
Prihodi od zakupnina i najamnina	572.486	406.260
EU prihodi za pokriće troškova za potres, ITS Split	0	3.309.422
EU prihodi za projekte (amortizacija)	20.567.850	13.603.887
EU prihodi za troškove ITS Split, Muko Bridge	212.662	16.076
Prihodi od sufinanciranja MUP	591.760	0
Prihodi na od upotrebe roba i usluga	27.953	28.068
Dio naknade iz goriva za pokriće troškova	305.091.644	285.486.330
UKUPNO	329.439.990	306.154.247

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (nastavak)

3. POSLOVNI PRIHODI (nastavak)

/iii/ Porast poslovnih prihoda za 7,61% uglavnom je posljedica povećanja troškova radova i usluga odnosno troškova koji se nadoknađuju iz naknade iz goriva.

Naknada za troškove upravljanja, izgradnju i održavanje javnih cesta uvećana za primjereni prinos od upravljanja u 2024. godini iznosi 305.091.644 EUR dok je u 2023. godini iznosila 285.486.330 EUR. U 2024. godini Društvo nije imalo prihode od potpore za umanjenje cijene električne energije ali je ostvarilo prihode od prodaje dugotrajne imovine i otpisa obaveza. Ukidanje odgođenih prihoda za EU projekte kroz obračun amortizacije projekata prenesenih u upotrebu veće je zbog završetka projekta Čvor Škurinje-Luka Rijeka, projekta CPJD (Most Pelješac) te sanacije opasnih mjesta i klizišta.

4. MATERIJALNI TROŠKOVI

/i/ Troškovi sirovina i materijala

OPIS	2024.	2023.
	EUR	EUR
Troškovi energije (el. energije, plina, toplinske energije, gorivo)	5.116.738	8.568.684
Trošak materijala za čišćenje i održavanje, uredskog materijala i namirnica za restoran	132.768	115.495
Otpis sitnog inventara i auto-guma	63.863	53.192
UKUPNO	5.313.369	8.737.371

U 2024. godini su značajno smanjeni troškovi sirovina i materijala za 39,19% u odnosu na 2023. godinu, a najveći utjecaj na smanjenje troškova energije ima stabilizacija tržišta i pravodobno ugovaranje iste.

4. MATERIJALNI TROŠKOVI (nastavak)

/ii/ Ostali vanjski troškovi

OPIS	2024.	2023.
	EUR	EUR
Troškovi održavanja zgrada i opreme	4.782.917	3.722.856
Poštanske i telekomunikacijske usluge	1.240.635	1.284.974
Usluge zakupa	470.797	481.323
Odvjetničke usluge, pravne usluge	126.087	85.726
Revizorske usluge	67.800	74.856
Intelektualne usluge i usluge savjetovanja	152.197	193.249
Komunalne usluge	1.189.329	1.036.812
Prijevozne usluge	87.407	98.098
Premije osiguranja imovine	169.541	126.711
Premije osiguranja zaposlenika	75.317	83.433
Zdravstvene usluge	133.302	122.764
Usluge student servisa i ostale usluge	110.702	104.378
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	23.684	25.055
Usluge održavanja softvera	440.072	402.986
Naknade za ceste i tehničke preglede vozila	13.135	11.681
Usluge promidžbe, reklame, praćenja medija	108.854	182.311
Uređenje WEB stranice i intraneta	11.400	33.474
Usluge oglašavanja-oglasi Javne nabave	75.845	59.420
Grafičke, fotografske i usluge fotokopiranja	6.026	8.959
Usluge arhiviranja	15.266	15.630
Usluge čišćenja, pranja, glačanja, analiza otpada	127.514	123.514
Usluge iz sigurnosti i zaštite od požara	85.182	58.697
Usluge DHMZ-a	163.645	164.455
Usluge reviz. elaborata i savjetovanja za DC	1.083.228	397.952
Redovno održavanje državnih cesta /a/	88.351.435	76.057.898
Izvanredno održavanje državnih cesta /a/	7.944.261	3.775.833
Istraživanje i razvoj-studije i uknjižba zemljišta	364.215	665.436
UKUPNO	107.419.793	89.398.481

/a/ Najznačajniji troškovi ostvaruju se iz redovnog i izvanrednog održavanja državnih cesta.

Najznačajniji izdaci odnose se na:

- troškove redovnog i izvanrednog održavanja državnih cesta
- troškovi održavanja opreme u najvećem dijelu odnose se na vatrogasne usluge u iznosu 1,75 milijuna eura, ostalo su troškovi za održavanje vaga i ostale opreme na cestama, usluge brojanja prometa, sustavi gospodarenja cestama, održavanje računalne opreme i slično,
- troškovi telekomunikacijskih usluga odnose se na Via Tel-usluge u pokretnoj radijskoj mreži u iznosu 758,65 tisuća eura,
- komunalne usluge uključuju naknadu za slivne vode u iznosu 805,74 tisuća eura,
- troškove prostorno prometnih studija i uknjižbu cestovnog zemljišta

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (nastavak)

5. TROŠKOVI OSOBLJA

OPIS	2024.	2023.
	EUR	EUR
Neto plaće i nadnice	11.383.977	10.224.246
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	5.195.350	4.741.036
Doprinosi na plaće	2.716.661	2.436.359
UKUPNO	19.295.988	17.401.641

Povećanje troškova za zaposlene za 10,89% rezultat je godišnje korekcije osnovice sukladno povećanju potrošačkih cijena u Republici Hrvatskoj, prema objavljenim podacima Državnog zavoda za statistiku, članak 50. Kolektivnog ugovora za Hrvatske ceste d.o.o. iz prosinca 2023. godine.

6. AMORTIZACIJA

OPIS	2024.	2023.
	EUR	EUR
Amortizacija nematerijalne imovine	2.683.064	2.259.986
Amortizacija MSFI 16 – najmovi	765.347	645.559
Amortizacija materijalne imovine	2.832.725	3.442.991
Amortizacija državnih cesta	122.774.609	113.902.947
UKUPNO	129.055.745	120.251.483

Povećanje troška amortizacije državnih cesta uglavnom je rezultat povećanja nabavne vrijednosti državnih cesta prenesenih u upotrebu i početka obračuna amortizacije.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (nastavak)

7. OSTALI TROŠKOVI

OPIS	2024.	2023.
	EUR	EUR
Terenski dodatak i odvojeni život	9.336	23.514
Troškovi prijevoza na posao i s posla	351.285	349.847
Potpore radnicima (bolovanje, bolest, smrt, invalidnost, za novorođeno dijete)	144.427	105.129
Uplate u Fond dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	381.986	366.694
Prigodne nagrade-jubilarne nagrade	29.064	24.337
Prigodne nagrade-dar djeci,prehrana,dop.osig.,smještaj	680.605	474.755
Otpremnine	9.800	10.909
Ostale porezno dopustive naknade (uskrsnica, regres i božićnica)	395.076	299.619
Dnevnice za službena putovanja	96.626	89.357
Troškovi prijevoza i noćenja na službenom putu	111.782	102.876
Troškovi stručnog usavršavanja	128.700	103.346
Nagrade za praktični rad i stipendije	34.720	7.073
Troškovi reprezentacije	43.096	93.154
Članarine udrugama	30.633	29.299
Naknade za šume	57.343	74.409
Sudski troškovi i takse	28.956	17.117
Troškovi stručne literature i tiska	35.758	31.024
Naknade i drugi troškovi članova NO i RO	25.033	23.606
Porezi neovisni o poslovnom rezultatu	20.942	15.956
UKUPNO	2.615.168	2.242.021

U odnosu na prethodnu godinu, ostali troškovi veći su za 16,64% i to najvećim dijelom zbog povećanja troškova potpora i nagrada radnicima sukladno važećem Kolektivnom ugovoru za Hrvatske ceste d.o.o. iz prosinca 2023. godine.

8. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

OPIS	2024.	2023.
	EUR	EUR
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	70.339	117.202
Vrijednosno usklađenje potraživanja od države	2.268.109	1.236.587
UKUPNO	2.338.448	1.353.789

Potraživanje od države na 31. prosinca, iskazano je po fer odnosno nadoknadivoj vrijednosti. Društvo je procijenilo dulje razdoblje naplate ranije priznatih potraživanja od države za naknadu iz goriva, te je u 2023. i 2024. godini provelo vrijednosno usklađenje u visini diskonta, primjenom stope od 1,52% za 2023. godinu i 1,87% za 2024. godinu a temeljem podataka objavljenih na stranici (<https://pages.stern.nyu.edu/>, Book interest rate (Europa) za Investments & Asset Management).

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (nastavak)

9. REZERVIRANJA

OPIS	2024.	2023.
	EUR	EUR
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	47.039	63.877
Rezerviranja po započetim sudskim sporovima	515.029	374.175
UKUPNO	562.068	438.052

Povećanje rezerviranja po započetim sudskim sporovima opisano u Bilješci 27.

10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

OPIS	2024.	2023.
	EUR	EUR
Zamijenjeni dio državne ceste /i/	7.091.110	18.790.576
Kazne, penali i naknade šteta /ii/	759.171	730.329
Naknadno utvrđeni rashodi, MSFI	69.935	34.667
Neotpisana vrijed. rashod. imovine i manjkovi	0	333.475
Ostali nespecificirani rashodi (donacije)	42.999	18.127
Ukupno	7.963.215	19.907.174

/i/ Evidentiranje troškova zbog zamijenjenog dijela ceste ovisi o procjeni iznosa udjela izgradnje novog dijela ceste, odnosno zamjene postojećih slojeva ceste (bilješka 2.9.e. uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje), 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.

/ii/ Kazne, penali i naknade šteta u iznosu od 759.171 EUR (2023. godine u iznosu 730.329 EUR) 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 godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (nastavak)

11. FINANCIJSKI PRIHODI

OPIS	2024.	2023.
	EUR	EUR
Prihodi s osnove kamata po viđenju	210.606	10.733
Prihodi od prodaje financijske imovine (neto)	0	175.947
Prihodi od dividendi i udjela u dobiti nepovezanih društava	0	51.051
Pozitivne tečajne razlike	0	19
UKUPNO	210.606	237.750

Značajno povećanje prihoda od kamata po viđenju odnosi se na kamate na oročena novčana sredstva kod poslovnih banaka koja su porasla u odnosu na 2023. godinu.

12. FINANCIJSKI RASHODI

OPIS	2024.	2023.
	EUR	EUR
Rashodi od kamata na kredite /i/	53.851.053	47.833.326
Rashodi od kamata s nepov. društvima po sudskim presudama /ii/	249.643	195.141
Rashodi od zateznih kamata	17.337	4.396
Rashodi od kamata po najmovima	58.406	53.896
Tečajne razlike	414	944
Ostali financijski rashodi /iii/	3.123.176	1.890.531
UKUPNO	57.300.029	49.978.234

/i/ Kod većine domaćih kredita ugovorena je promjenjiva kamatna stopa vezana uz EURIBOR.

/ii/ Rashodi od kamata po sudskim presudama u iznosu od 249.643 EUR (u 2023. godini 195.141 EUR) 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 aranžerske i agentske naknade po kreditima.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (nastavak)

13. POREZ NA DOBIT

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

POZICIJE	2024.	2023.
	EUR	EUR
Ukupni prihodi	332.763.821	310.143.566
Ukupni rashodi	(331.863.823)	(309.708.246)
Dobit tekuće godine	889.998	435.320
Povećanje dobiti / smanjenje gubitka		
50% troškova reprezentacije i troškova za osobni prijevoz	314.280	308.281
Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	2.280.444	1.307.089
Rezerviranja	47.039	63.877
Povećanje porezne osnovice za druge rashode	0	2.425
Ukupna povećanja dobiti/smanjenja gubitka	2.641.763	1.681.672
Smanjenje dobiti / povećanje gubitka		
Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	0	(51.051)
Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	114.161	(82.956)
Ukupna smanjenja dobiti/povećanje gubitka	(114.161)	(134.007)
Porezna osnovica	3.427.600	1.982.985
Porez na dobit – stopa	18%	18%
Porezna obveza	616.968	356.937
Uplaćeni predujmovi	492.539	512.605
Razlika za uplatu	124.429	(155.668)
Predujmovi za slijedeće porezno razdoblje	55.112	29.745

U skladu s poreznim propisima, Porezna uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije društava u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata ni sa kakvim okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (nastavak)

14. NEMATERIJALNA IMOVINA

OPIS	Licencije, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
	EUR	EUR	EUR
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2023. godine	11.613.817	0	11.613.817
Preračun u funkcionalnu valutu	(1.135.501)	0	(1.135.501)
Povećanje 2023. (najam)	1.465.003	1.882.762	3.347.765
Prijenos u uporabu 2023.	1.882.762	(1.882.762)	0
Preknjiženje MS sa opreme	589.929	0	589.929
Stanje 31. prosinca 2023. godine	14.416.010	0	14.416.010
Povećanje 2024. (najam)	90.430	3.097.672	3.188.102
Prijenos u uporabu 2024.	3.097.672	(3.097.672)	0
Stanje 31. prosinca 2024. godine	17.604.112	0	17.604.112
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2023. godine	6.116.030	0	6.116.030
Preračun u funkcionalnu valutu	(1.135.501)		(1.135.501)
Amortizacija	2.905.545	0	2.905.545
Preknjiženje MS sa opreme	393.285		393.285
Stanje 31. prosinca 2023. godine	8.279.359	0	8.279.359
Amortizacija	3.448.411	0	3.448.411
Rashodovanje, otuđenje i manjkovi (najam-ispravak)	(12.862)	0	(12.862)
Stanje 31. prosinca 2024. godine	11.714.908	0	11.714.908
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2023. godine	5.497.787	0	5.497.787
Stanje 31. prosinca 2023. godine	6.136.651	0	6.136.651
Stanje 31. prosinca 2024. godine	5.889.204	0	5.889.204

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (nastavak)

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

OPIS	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema, alati, namještaj i trans. sred.	Predjmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
	EUR						
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje 1. siječnja 2023. godine	4.751.424	11.691.821.287	16.565.869	1.370.107	415.890.208	46.495	12.130.445.390
Povećanje	0	6.439	0	304.158	279.357.415	0	279.668.012
Prijenos u uporabu	3.008.826	241.539.010	1.150.585	0	(263.924.848)	0	(18.226.427)
Promjene na predjmovima	0	0	0	(224.327)	0	0	(224.327)
Prijenos u ŽUC (kategorizacija)	0	(27.382.315)	0	0	0	0	(27.382.315)
Prijenos iz ŽUC (kategorizacija)	0	64.389.647	0	0	0	0	64.389.647
Zamijenjeni dio DC-ispravak vrijednosti	0	(32.962.899)	0	0	0	0	(32.962.899)
Preknjiženje na nematerijalnu imovinu	0	0	(589.929)	0	0	0	(589.929)
Rashod, manjkovi, zamjenski dio investicijskog održavanja	(314.765)	(1.449.240)	(266.566)	0	0	0	(2.030.571)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	7.445.485	11.935.961.929	16.859.959	1.449.938	431.322.775	46.495	12.393.086.581
Povećanje	0	0	98.130	1.940.944	254.664.794	0	256.703.868
Prijenos u uporabu	248.779	289.884.297	2.369.912	0	(297.490.516)	0	(4.987.528)
Promjene na predjmovima	0	0	0	(792.387)	0	0	(792.387)
Prijenos u ŽUC (kategorizacija)	0	(14.336.284)	0	0	0	0	(14.336.284)
Prijenos iz ŽUC (kategorizacija)	0	80.949.482	0	0	0	0	80.949.482
Zamijenjeni dio DC – nabavna vrijednost	0	(11.211.310)	0	0	0	0	(11.211.310)
Rashod, manjkovi, ispravak knjiženja	(4.117)	(6.831)	(1.308.196)	0	0	0	(1.319.144)
Stanje 31. prosinca 2024. godine	7.690.147	12.281.241.283	18.019.805	2.598.495	388.497.053	46.495	12.698.093.278
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 1. siječnja 2023. godine	0	1.747.454.318	13.080.325	0	0	0	1.760.534.643
Amortizacija	0	115.316.240	2.029.697	0	0	0	117.345.937
Prijenos cesta u ŽUC i gradove	0	(1.563.457)	0	0	0	0	(1.563.457)
Prijenos cesta iz ŽUC-a i gradova	0	30.961.770	0	0	0	0	30.961.770
Zamijenjeni dio DC – isknjiženje ispravka vrijednosti	0	(14.172.323)	0	0	0	0	(14.172.323)
Preknjiženje na nematerijalnu imovinu	0	6.439	(393.285)	0	0	0	(386.846)
Rashod, otuđenje i manjkovi	0	(1.430.530)	(266.566)	0	0	0	(1.697.096)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	0	1.876.572.457	14.450.171	0	0	0	1.891.022.628
Amortizacija	0	124.052.141	1.555.193	0	0	0	125.607.334
Prijenos cesta u ŽUC i gradove	0	(3.625.459)	0	0	0	0	(3.625.459)
Prijenos cesta iz ŽUC-a i gradova	0	49.134.617	0	0	0	0	49.134.617
Zamijenjeni dio DC – ispravak vrijednosti	0	(4.120.200)	0	0	0	0	(4.120.200)
Rashod, otuđenje i manjkovi, ispravak knjiženja	0	(6.449)	(1.210.065)	0	0	0	(1.216.514)
Stanje 31. prosinca 2024. godine	0	2.042.007.107	14.795.299	0	0	0	2.056.802.406
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST							
Stanje 31. prosinca 2022. godine	4.751.424	9.944.366.969	3.485.544	1.370.107	415.890.208	46.495	10.369.910.747
Stanje 31. prosinca 2023. godine	7.445.485	10.059.389.472	2.409.788	1.449.938	431.322.775	46.495	10.502.063.953
Stanje 31. prosinca 2024. godine	7.690.147	10.239.234.176	3.224.507	2.598.495	388.497.053	46.495	10.641.290.872

15. 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 2024. godine prikazano je kako slijedi:

OPIS	31.12.2023. EUR	Povećanje EUR	Smanjenje EUR	31.12.2024. EUR
Upravne i montažne zgrade i ostali objekti ukupno	1.434.020	722.154	1.119.600	1.036.573
JK - rekonstrukcija DC - zemljište	10.606.170	3.320.700	4.146.445	9.780.425
JK - rekonstrukcija DC - projekti	9.384.067	1.289.212	547.350	10.125.929
JK - rekonstrukcija DC – radovi	64.541.191	54.648.236	43.543.087	75.646.340
JK - rekonstrukcija DC - nadzor	2.664.278	1.406.906	1.974.069	2.097.115
JK - rekonstrukcija DC - sufinanciranje	(4.294.369)	0	(3.775.566)	(518.803)
JK - rekonstrukcija DC – ostalo	1.151.591	220.204	520.445	851.349
Rekonstrukcija i PUO DC ukupno	84.052.928	60.885.258	46.955.831	97.982.355
JK - invest. održ. DC – zemljište	767.471	223.393	4.669	986.195
JK - invest. Održ. DC – projekti	1.052.719	1.199.558	103.616	2.148.662
JK - invest. Održ. DC – radovi	14.746.328	37.627.479	17.587.536	34.786.270
JK - invest. održ. DC – Nadzor	602.526	988.791	507.802	1.083.515
JK - invest. Održ. DC sufinanciranje	(582.582)	0	(21.413)	(561.169)
JK - invest. održ. DC – ostalo	43.426	69.163	9.638	102.950
Investicijsko održavanje DC ukupno	16.629.888	40.108.384	18.191.848	38.546.423
JK - DC - brze ceste - otkup zemljišta	44.312.566	13.590.013	15.548.242	42.354.337
JK - DC - brze ceste - studije i projekti	49.508.375	4.029.063	14.770.045	38.767.393
JK - DC - brze ceste – građenje	225.838.680	125.287.631	188.663.976	162.462.336
JK - DC - brze ceste – Nadzor	5.026.306	3.269.994	2.521.614	5.774.686
JK - DC - brze ceste - sufinanciranje	0	(938.978)	51.805	(990.783)
JK - DC - ostali troškovi	1.721.024	836.889	1.756.632	801.282
JK - DC – kapitalizacija kamata	2.556.248	0	1.444.906	1.111.342
Državne ceste – Ukupno	328.963.199	146.074.612	224.757.220	250.280.593
Postrojenja i oprema, alati, transportna sred.	242.740	6.874.386	6.466.017	651.109
UKUPNO	431.322.775	254.664.794	297.490.516	388.497.053

16. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Ulaganja u dionice i udjele /i/	847.342	847.342
Ulaganja u dugoročne vrijednosne papire /ii/	84.847	84.847
UKUPNO	932.189	932.189

/i/ Ulaganja u dionice i udjele prikazana su u nastavku:

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
<i>Ulaganja u povezana društva</i>		
Via tel d.o.o. Zagreb (100% vlasnik udjela)	693.118	693.118
<i>Ulaganja u pridružena društva</i>		
Ceste Sisak d.o.o.(1.162 udjela nominalne vrijednosti 1 udjela 133 EUR)	154.224	154.224
UKUPNO udjeli u društvu	847.342	847.342

/ii/ Ulaganja u dugoročne vrijednosne papire u iznosu 84.847 EUR (2023. godine 84.847 EUR) odnose se na obveznice po osnovu prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

17. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo	40.989	53.121
UKUPNO	40.989	53.121

18. ZALIHE

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Zalihe sirovine i materijala	1.118.787	1.719.614
Zalihe namirnica u restoranu	7.264	5.724
Sitan inventar u uporabi	47.635	42.841
Ispravak vrijednosti sitnog inventara u uporabi	(47.635)	(42.841)
Auto-gume u uporabi	96.125	73.460
Ispravak vrijednosti auto-guma u uporabi	(96.125)	(73.460)
UKUPNO	1.126.051	1.725.338

Zaliha sirovina i materijala odnosi se na zalihe soli za posipanje cesta u silosima i nadstrešnicama.

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.222.347	1.780.125
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	282.776	381.794
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(282.776)	(381.794)
UKUPNO	1.222.347	1.780.125

Starosna struktura potraživanja od kupaca prikazana je u nastavku:

Prekoračenje datuma dospjeća:	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Nedospjelo	185.464	767.259
Do 60 dana	63.711	994.216
Od 61-180 dana	34.212	18.650
Od 181-360 dana	307.526	0
Preko 360 dana	631.434	0
UKUPNO	1.222.347	1.780.125

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). U 2022. godini Rješenjem Ustavnog suda privremeno je obustavljeno postupanje iz Zakona o cestama do donošenja Odluke Ustavnog suda krajem godine (NN 4/2023). Sukladno Odluci Ustavnog suda koji je presudio da se prava služnosti fakturiraju temeljem dodatka ugovorima, Društvo je započelo s izradom dodatka ugovorima koji reguliraju plaćanje naknade za osnivanje prava služnosti. S obzirom na značajnu količinu ugovora, proces je još u tijeku. Završetak cijelog procesa očekuje se tijekom 2025. godine.

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	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Stanje na dan 1. siječnja	(381.794)	(460.809)
Isknjižena potraživanja	21.014	139.531
Naplaćena otpisana potraživanja (bilješka 3. uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje)	148.343	56.686
Ispravka vrijednosti potraživanja u tekućoj godini	(70.339)	(117.202)
Stanje na dan 31. prosinca	(282.776)	(381.794)

20. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA I ČLANOVA PODUZETNIKA

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Potraživanja za manjkove	6.046	7.170
Ostala potraživanja od zaposlenika	60	328
UKUPNO	6.164	7.498

21. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Potraživanja od MFIN (naknada iz goriva)	121.289.222	81.354.424
Ispravka potraživanja od MIFIN (naknada iz goriva)	(3.504.696)	(1.236.587)
Potraživanje za porez na dodanu vrijednost	5.021.252	3.502.648
Potraživanje od HZZO	3.204	5.314
UKUPNO	122.808.982	83.625.799

Kako je ranije navedeno (bilješka 2.1. i 2.7.a) /i/ uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje) 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 za 2022., 2023. i 2024. godinu priznalo po obračunskom načelu primjenjujući odredbe čl. 91. st. (1) i (2) Zakona o cestama, 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.

Izvješće Carinske uprave o mjesečnim količinama prodanog goriva Društvu tokom godine dostavlja resorno ministarstvo. Iznos potraživanja za naknadu iz goriva izračunat je tako da se prodane količine u litrama množe sa 0,11 eura, kako je propisano člankom 91. stavak (2) Zakona.

Potraživanje od države na 31. prosinca 2024. godine iskazano je po fer vrijednosti. Društvo je procijenilo dulje razdoblje naplate potraživanja od države za naknadu iz goriva prethodno priznatog u svojim financijskim izvještajima, te je u 2024. godini provelo vrijednosno usklađenje u visini diskonta primjenom stope od 1,87% temeljem podataka objavljenih (<https://pages.stern.nyu.edu/>, Book interest rate (Europa) za Investments & Asset Management). (bilješka 8. uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje)

22. OSTALA POTRAŽIVANJA

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Ostala potraživanja Vodovod Grubišno polje	103.430	0
Ostala potraživanja ŽUC Primorsko-goranski	0	2.466
Ostala potraživanja Dalekovod Zagreb	16.348	0
Ostala potraživanja -investicijski ciklus ŽUC-a	36.593	884.263
Ukupno ostala potraživanja	156.371	886.729
Ispravak ostalih potraživanja	(36.593)	(886.729)
Ostala potraživanja za sufin.- Vodovod Grubišno Polje	0	81.698
Ostala potraživanja za sufin.- Vodovod Labin	0	190.679
Ostala potraživanja za sufin.- Vodoopskrba Cres-Lošinj	0	202.798
Ostala potraživanja za sufin.- Vodov.i kanalizacija Karlovac	0	162.503
Ostala potraživanja za sufin.- Vodov.i kanalizacija Rijeka	0	54
Ostala potraživanja za sufin.- ŽUC Istarske županije	0	23.465
Ukupno ostala potraživanja za sufinanciranje	0	661.197
Potraživanje za povratnu naknadu	1.285	803
Potraživanje za dane depozite-Teb inženjering-poslovni prostor	11.348	11.348
Potraživanje za dane depozite-Metroholding- poslovni prostor	38.035	38.035
Ostala potraživanja za dane depozite	0	530
UKUPNO potraživanja za dane depozite	50.668	50.716
SVEUKUPNO	170.446	711.913

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.

23. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Žiro račun	17.198.673	24.924.989
Izdvojena novčana sredstva	21.112.119	5.210.142
Blagajna	9.811	10.331
UKUPNO	38.320.603	30.145.462

Izdvojena novčana sredstva odnose se na oročena sredstva kod banaka za otkup zemljišta za izgradnju državnih cesta.

24. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	6.200.327	7.321.713
UKUPNO	6.200.327	7.321.713

Vremenska razgraničenja odnose se na troškove financiranja dugoročnih kredita kroz cijelo vrijeme trajanja ugovora. Vremenska razgraničenja u iznosu 4.572.196 eura razgraničena su do 2030. godine, a za 1.558.912 eura razgraničenje traje do 2038. godine. Preostali iznos od 69.219 eura odnosi se na unaprijed plaćene troškove upravljanja.

25. IZVANBILANČNI ZAPISI

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Financiranje iz EU fondova-neiskorišteni avans	1.248.421	810.921
Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja	212.459.595	192.460.715
UKUPNO	213.708.016	193.271.636

U vanbilančnoj evidenciji evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja koje se odnose na primljene zadužnice/mjenice u iznosu 25.789.518 EUR (u 2023. godini 20.659.555 EUR) i primljene garancije koje se vode u sjedištu Društva i po poslovnim jedinicama u iznosu od 186.670.077 EUR (u 2023. godini 171.801.160 EUR).

26. KAPITAL

Upisani kapital iskazan u nekonsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 14.252.410 EUR (31. prosinca 2023. godine u istom iznosu) predstavlja vlastite trajne izvore imovine za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnica registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

Javni kapital iz rezultata iskazan u Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 8.758.707.692 EUR (31. prosinca 2023. godine 8.685.845.303 EUR) 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. uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje, temeljem članka 94. i 95. Zakona, u 2023. i 2024. godini naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta je priznata kao povećanje javnog kapitala isto kao i dobit Društva koja za 2024. godinu iznosi 283.030 EUR (2023. iznosi 78.383 EUR). 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.

26. KAPITAL (nastavak)

- **Primici ili povećanje javnog kapitala**

Povećanja javnog kapitala (JK) u 2024. godini prikazana su kako slijedi:

OPIS	31.12.2024.	
	EUR	% udio
Povećanje JK - naknada iz goriva /i/	358.055.974	91,77
Povećanje JK – donos po kategorizaciji (ŽUC i JLS)	31.814.866	8,15
Povećanje JK – dobit tekuće godine	283.030	0,07
UKUPNO	390.153.870	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 0,11 EUR na račun Društva iz državnog proračuna (vidi bilješku 2.11.b /i/ uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje).

- **Izdaci ili smanjenje javnog kapitala**

Smanjenja javnog kapitala (JK) u 2024. godini prikazana su kako slijedi:

OPIS	31.12.2024.	
	EUR	% udio
Smanjenje JK - prijenos za pokriće troš. i prinos	(305.091.644)	96,24
Smanjenje JK - sufinanciranje NC	(1.196.913)	0,38
Smanjenje JK - prijenos u ŽUC po Odl.o razvrstavanju	(10.710.825)	3,36
Smanjenje JK – ulaganja po Odlukama Vlade RH	(87.452)	0,03
UKUPNO	(317.086.834)	100,00

Dobit tekuće godine iskazana u Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 283.030 EUR (31. prosinca 2023. godine 78.383 EUR) predstavlja rezultat poslovanja primjenom članka 94. i 95. Zakona kako je opisano u bilješkama 2.1., 2.6 i 2.7. uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje.

27. REZERVIRANJA

Kretanje rezerviranja u 2024. godini prikazana su kako slijedi:

O P I S	31.12.2023.	Nova rezerviranja	31.12.2024.
	EUR	EUR	EUR
Dugoročno rezerviranja po započetim sudskim sporovima /i/	11.666.369	515.029	12.181.398
Dugoročna rezerviranja za otpremnine /ii/	210.726	29.206	239.932
Dugoročna rezerviranja za jubilarne nagrade /iii/	208.911	17.833	226.744
Ukupno	12.086.006	562.068	12.648.074

27. REZERVIRANJA (nastavak)

/i/ Krajem svake godine uvidom u evidenciju predmeta spora procjenjuje se uspjeh u sporovima koji se vode na teret Društva te se usklađuje sa stanjem u Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na zadnji dan u godini.

/ii/ Za izračun rezerviranja za porezno dopustive otpremnine i jubilarne nagrade uključene su aktuarske pretpostavke: stopa fluktuacije 0,8%, prosjek 2008.-2024., Tablice smrtnosti HR 2000-2002, koji je objavio Državni zavod za statistiku i diskontna stopa 2,7%, što je u granicama očekivanog prinosa na obveznice Republike Hrvatske, izdane u EUR, po prosječnoj cijeni prosinac 2024.

28. DUGOROČNE OBVEZE

	31.12.2024.	31.12.2023.
OPIS	EUR	EUR
Obveze prema bankama u zemlji	1.349.410.356	1.232.121.330
Obveze prema bankama u inozemstvu	93.089.413	109.361.255
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza (vidi bilješku 31. uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje)	(67.321.162)	(82.313.272)
Dugoročne obveze po najmu MSFI 16	1.117.223	874.452
Dugoročne obveze po Nagodbi s HAC-om	1.617.067	3.234.134
UKUPNO	1.377.912.897	1.263.277.899

Banke u zemlji

Kamatna	31.12.2024.	Tekuće dospijeće	Dugoročni dio
Stopa	EUR	EUR	EUR
< 2%	0	0	0
2%-4%	694.730.983	(19.043.190)	675.687.793
4%-6%	654.679.373	(32.638.179)	622.041.194
UKUPNO	1.349.410.356	(51.681.369)	1.297.728.987

Banke u inozemstvu

Kamatna	31.12.2024.	Tekuće dospijeće	Dugoročni dio
Stopa	EUR	EUR	EUR
< 2%	0	0	0
2%-4%	69.154.487	(7.907.379)	61.247.108
4%-6%	23.934.926	(7.732.414)	16.202.512
UKUPNO	93.089.413	(15.639.793)	77.449.620

28. DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

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

OPIS	2024.	2023.
	EUR	EUR
1. siječnja	1.259.169.314	1.297.612.770
Otplate kredita	(360.443.917)	(72.830.184)
Novi krediti	461.461.101	116.700.000
Tečajne razlike / troškovi financiranja MIFIN	(414)	(0)
31. prosinca	1.360.186.083	1.341.482.586
Tekuće dospjeće glavnice	(67.321.162)	(82.313.272)
31. prosinca	1.292.864.921	1.259.169.314

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

Dospjeće po godinama	Iznos EUR
2025.	67.321.162
2026.	78.309.347
2027.	77.325.982
2028.	74.903.949
Nakon 2028.	1.144.639.329
UKUPNO	1.442.499.769

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (nastavak)

28. DUGOROČNE OBEVEZE (nastavak)

Pregled obveza prema bankama u zemlji prikazan je kako slijedi:

Domaće banke	Godina dospjeća	Valuta	Ugovoreni iznos u valuti	Otplata	Kamatna		31.12.2024.		Tekuće dospjeće		Dugoročni dio	
					stopa	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		
HBOR	2033	EUR	95.194.088	kvartalno	2-4%	61.967.660	(6.885.296)	55.082.365				
MINISTARSTVO FINACIJA	2030	EUR	517.263.323	Godišnje	2-4%	517.263.323	0	517.263.323				
ERSTE BANK,HPB,OTP,PBZ,ZABA	2033	EUR	93.343.951	Polugodišnje	4-6%	83.518.272	(9.825.679)	73.692.593				
ERSTE BANK,HPB,OTP,PBZ,ZABA,RBA	2034	EUR	115.500.000	Polugodišnje	2-4%	115.500.000	(12.157.895)	103.342.105				
ERSTE BANK,HPB,OTP,PBZ,ZABA,RBA	2035	EUR	116.700.000	Polugodišnje	4-6%	116.700.000	0	116.700.000				
ERSTE BANK,HPB,OTP,PBZ,ZABA,	2040	EUR	461.461.101	Polugodišnje	4-6%	454.461.101	(22.812.500)	431.648.601				
Ukupno obveze prema bankama u zemlji		EUR	1.866.606.925			1.349.410.356	(51.681.369)	1.297.728.986				

Pregled obveza prema bankama u inozemstvu prikazan je kako slijedi:

Inozemne banke	Datum dospjeća	Valuta	Ugovoreni iznos u valuti	Otplata	Kamatna		31.12.2023.		Tekuće dospjeće		Dugoročni dio	
					stopa	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		
Europska Investicijska Banka I ("EIB")	2027.	EUR	60.000.000	Polugodišnje	4-6%	4.824.607	(3.021.919)	1.802.688				
Europska Investicijska Banka II (bett. II/A)	2030.	EUR	60.000.000	Polugodišnje	4-6%	19.110.319	(4.710.495)	14.399.824				
Europska Investicijska Banka III (ST obil.)	2036.	EUR	42.900.000	Polugodišnje	2-4%	21.122.466	(2.392.175)	18.730.291				
Europska banka za obnovu i razv.(EBRD) //	2031.	EUR	33.347.054	Polugodišnje	2-4%	10.952.493	(1.564.642)	9.387.851				
Europska Investicijska Banka IV (betterment II/B)	2034.	EUR	60.000.000	Polugodišnje	2-4%	37.079.528	(3.950.562)	33.128.966				
Ukupno obveze prema bankama u inozemstvu		EUR	256.247.054			93.089.413	(15.639.793)	77.449.620				
Ukupno obveze prema bankama		EUR	2.122.853.979			1.442.499.769	(67.321.162)	1.375.178.606				

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (nastavak)

29. OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Obveze prema Via tel d.o.o.	148.280	71.318
UKUPNO	148.280	71.318

30. OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Obveze za primljene depozite	1.377.972	1.625.039
Obveze za primljena jamstva	848.449	1.089.539
UKUPNO	2.226.421	2.714.578

Obveze za primljene depozite odnose se na primljene depozite od kupaca po ugovorima za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu od 30.598 EUR, depozite uplaćene na račun Društva umjesto ispunjenja obveze izdavanja bankovne garancije po ugovorima o građenju u iznosu od 1.347.374 EUR. Obveze za primljena jamstva odnose se na depozite uplaćene umjesto izdanih jamstava za ozbiljnost ponude u iznosu 793.974 EUR i jamčevine od kupaca u iznosu od 54.475 EUR.

31. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Obveze za kamate po kreditima /i/	19.870.202	20.873.812
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita (vidi bilješku 28. uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje)	67.321.162	82.313.272
UKUPNO	87.191.364	103.187.084

/i/ U iskazanim obvezama za kamate po kreditima najveći dio se odnosi na obvezu za kamatu po kreditu MFIN u iznosu od 13.406.332 EUR.

32. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Obveze prema dobavljačima za investicije	23.238.683	29.307.575
Obveze prema dobavljačima za robu i usluge	14.469.303	13.872.239
Obveze po cesijama	4.150.305	3.291.812
Obveze za faktoring	1.560.423	131.326
UKUPNO	43.418.714	46.602.952

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (nastavak)

32. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA (nastavak)

Starosna struktura obveza prema dobavljačima prikazana je u nastavku:

	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Nedospjelo	43.001.410	45.722.763
Do 60 dana	(3.348)	126.306
Od 61-180 dana	(1.049)	4.112
Od 181-360 dana	(22.785)	548.159
Preko 360 dana	444.486	201.612
UKUPNO dospjela potraživanja	43.418.714	46.602.952

Nepodmirene dospjele obveze nastale su iz razloga zadržavanja sredstava zbog nedostatka garancija kao ugovorne obveze dobavljača u svrhu osiguranja za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku ili dobro izvršenje posla. Osim navedenog razlog neplaćanja obveza su i razna ograničenja navedena u Zakonu o izvlaštenju. Takve obveze plaćaju se nakon završetka sudskog postupka ili sklapanja nagodbe, sukladno Zakonu o izvlaštenju.

33. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Obveze za neto plaće i naknade	1.033.133	924.034
Ostale obveze prema zaposlenima	52.043	50.217
UKUPNO	1.055.176	974.251

34. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Obveze za otkup društvenih stanova 65%	26.643	34.529
Obveze za doprinose na plaće	297.086	223.226
Obveze za doprinose iz plaća	241.514	272.979
Obveze za poreze i prireze iz plaća	172.004	163.297
Obveze za porez na dodanu vrijednost	(2.708)	(2.391)
Obveze za porez na dobit /i/	213.663	(100.569)
Obveze za doprinose neovisne o rezultatu poslovanja	(17.580)	12.270
UKUPNO	930.622	603.341

/i/ Razlike u obvezi plaćanja poreza na dobit su značajne zbog toga što je u 2023. akontacijama za 2022.godinu (DPD) uplaćeno više poreza na dobit nego što je iskazano temeljem konačnog obračuna poreza za 2023.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (nastavak)

35. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Kratkoročne obveze za najmove (MSFI 16)	278.179	1.181.381
Obveze za nerazvrstane ceste (zimski služba)	66.383	(2.123)
Obveze za dozvole za izvanredan prijevoz <i>ii</i>	1.710.737	1.715.760
Obveze za primljene predujmove - kupci	0	10.423
UKUPNO	2.055.299	2.905.441

ii 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 2024. godine iznosi 93.670 EUR i dio koji se odnosi na treću 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 1.617.067 EUR.

36. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Obračunati troškovi za koje nisu primljeni računi	4.076.075	3.872.544
Odgođeno priznavanje prihoda od korištenja cest. zemljišta	256.475	222.870
Odgođeno priz. prihoda-naplaćene garancije-gar.period	1.888.967	2.215.572
Odgođeno priz. prihoda-naplaćene garancije-raskid ugovora	0	265.270
Odgođeno priznavanje prihoda-EU fondovi <i>ii</i>	510.956.679	495.328.539
UKUPNO	517.178.196	501.904.796

ii Pregled projekta financiranih iz EU fondova dan je u nastavku:

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Most Pelješac i pristupne ceste	381.851.035	380.865.877
Sp.cesta Čvor Škurinje – Luka Rijeka	63.937.646	51.385.341
Most kopno - otok Čiovo	16.559.854	17.879.942
Sanacija štete od potresa	21.230.722	18.533.835
Obilaznica Petrijevaca	6.888.685	7.061.189
Srijemska gr.transf.Apševci-Lipovac	7.177.301	6.126.153
Obilaznica Vodica	4.651.908	4.786.780
Program sanacije opasnih mjesta na DC	5.245.577	4.480.863
Plano - Split	703.956	1.197.484
Crocodile II Croatia	572.119	846.939
Program sigurnosti na cestama	810.921	810.921
Ostali projekti	1.326.955	1.353.215
UKUPNO	510.956.679	495.328.539

U skladu sa MRS 20. za iznos amortizacije koja se odnosi na ceste i objekte financirane EU sredstvima od 20.567.850 EUR (u 2023. godini iznosi 13.603.887 EUR) smanjeni su odgođeni prihodi iz EU fondova i u istom iznosu priznati ostali poslovni prihodi (bilješka 3. *iii*/ uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje).

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (nastavak)

37. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Naziv povezane stranke	Potraživanja EUR	Obveze EUR	Prihod EUR	Rashod EUR
<u>2024. godina</u>				
Via tel d.o.o.	0	148.280	0	759.370
Hrvatska elektroprivreda	94.797	460.652	137.622	4.748.093
Hrvatske šume	198	20.552	88.309	0
Hrvatske vode	1.188	344	2.887	808.805
Hrvatska pošta	0	6	0	66.910
Narodne novine	0	9.954	0	68.297
Hrvatska radio televizija	0	0	0	21.559
HAKOM	0	0	0	1.897
Jadrolinija	270	0	2.377	4.100
Odašiljači i veze	989	11.721	8.586	110.883
Adriatic Croatia Internat.Club	0	0	382	0
Agencija za komercijalnu djelatnost	0	24	0	0
Croatia airlines d.d.	0	0	0	238
Hrvatske autoceste	8.498	369.948	153.757	3.226.661
Jadranski naftovod	0	0	20	0
Pleter usluge d.o.o.	0	4.250	20	10.200
Plinacro d.o.o.	15.559	0	150	0
Zračna luka Rijeka	0	0	85	0
Zračna luka Split	1	0	916	0
Fina – financijska agencija	0	304	0	10.737
DHMZ	0	70.928	119	163.645
Hrvatske željeznice	94	0	212	631
INA Matica	8.711	260	20.941	302.068
UKUPNO	130.305	1.097.223	416.383	10.304.094

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (nastavak)

37. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Naziv povezane stranke	Potraživanja	Obveze	Prihod	Rashod
	EUR	EUR	EUR	EUR
2023. godina				
Via tel d.o.o.	0	71.318	0	839.549
Hrvatska elektroprivreda	225.322	873.769	228.343	7.910.167
Hrvatske šume	201	5	82.575	39
Hrvatske vode	1.138	659	1.070	800.899
Hrvatska pošta	0	4.460	0	55.656
Narodne novine	0	4.006	0	62.794
Hrvatska radio televizija	0	0	0	23.332
HAKOM	0	0	0	1.892
Jadrolinija	246	0	2.572	3.280
Odašiljači i veze	731	9.929	6.325	95.322
Adriatic Croatia Internat.Club	0	0	382	0
Agencija za komercijalnu djelatnost	0	48	0	0
Croatia airlines d.d.	0	0	0	679
Zračna luka Dubrovnik d.o.o.	667	0	534	0
Hrvatske autoceste	8.474	236.668	76.227	1.696.364
Pleter usluge d.o.o.	0	0	0	0
Plinacro d.o.o.	15.559	0	12.608	0
Fina – financijska agencija	0	355	0	7.376
DHMZ	0	68.027	60	231.500
Hrvatske željeznice	69	1.308	307	0
INA Matica	8.650	22.004	18.263	308.370
Zračna luka Split d.o.o.	2.281	0	1.825	0
UKUPNO	263.338	1.292.556	431.091	12.037.219

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

38. PRIMANJA UPRAVE

Primanja Uprave prikazana su kako slijedi:

OPIS	2024.	2023.
	EUR	EUR
Bruto plaće	213.731	214.921
UKUPNO	213.731	214.921

39. 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.

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 16,39% za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. (15,39% za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.).

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Obveze za dugoročne i kratkoročne kredite	1.467.330.682	1.369.179.561
Financijske obveze	1.467.330.682	1.369.179.561
Minus: Novac u banci i blagajni	(38.320.603)	(30.145.462)
Neto dug	1.429.010.079	1.339.034.099
Kapital	8.771.251.823	8.700.176.096
Omjer duga i kapitala	16,29%	15,39%

Kategorije financijskih instrumenata

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Dugotrajna financijska imovina	932.189	932.189
Dugotrajna potraživanja	40.989	53.121
Kratkotrajna potraživanja	124.207.939	86.125.335
Novac u banci i blagajni	38.320.603	30.145.462
Financijska imovina	163.501.720	117.256.107
Obveze po kreditima	1.467.330.681	1.369.179.561
Ostale obveze	579.425.670	565.148.104
Financijske obveze	2.046.756.351	1.934.327.665

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.

39. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Upravljanje valutnim rizikom

Službena valuta Društva je euro (EUR). Društvo nije izloženo valutnom riziku.

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

Opis	Obveze		Imovina	
	31.12.2024.	31.12.2023.	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR	EUR	EUR
EUR	1.442.499.769	1.341.482.585	0	3.629.047

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.

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.

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 2028. 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.

39. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti

U idućoj tablici analizirano je preostalo razdoblje do ugovorenih dospijeća 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 dospijeća financijskih obveza Društva prikazano je kako slijedi:

OBVEZE	Od 1 do 6	Od 6	Od 1 do 5	Preko 5	Ukupno
	mjeseca	mjeseca do	godina	godine	
	EUR	1 godine	EUR	EUR	EUR
2024.					
Beskamatne	69.704.714	-	-	-	69.704.714
Kamatonosne	33.817.701	33.503.461	374.831.128	1.000.347.478	1.442.499.769
2023.					
Beskamatne	74.745.694	-	-	-	74.745.694
Kamatonosne	41.444.541	40.868.731	502.792.818	756.376.495	1.341.482.585

U idućoj tablici analizirano je preostalo razdoblje do ugovorenih dospijeća 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 dospijeća financijske imovine Društva prikazano je kako slijedi:

IMOVINA	Od 1 do 6	Od 6	Od 1 do 5	Preko 5	Ukupno
	mjeseca	mjeseca do	godina	godine	
	EUR	1 godine	EUR	EUR	EUR
2024. godina					
Beskamatne	127.712.634		40.989		127.753.624
2023. godina					
Beskamatne	87.361.922		53.121		87.415.043

40. 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 2024. godine protiv Društva se vodi 522 spora čiji tužbeni zahtjevi iznose približno 15.719.592 EUR (31. prosinca 2023. godine: 793 spora, čiji su tužbeni zahtjevi iznosili približno 22.926.906 EUR). Tijekom 2024. smanjena je vrijednost predmeta spora u većem dijelu (4,83 milijuna eura) za naplaćene garancije od izvoditelja radova koje nisu ni bile predmet dugoročnih rezerviranja.

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 2024. godine, u skladu s profesionalnim pravnim savjetom, formiralo pripadajuća rezerviranja za započete sudske sporove.

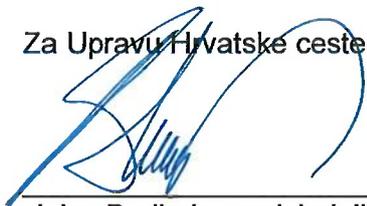
41. DOGAĐAJI NAKON DATUMA NEKONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BALANCE)

Nakon datuma nekonsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju (Balance) nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2024. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

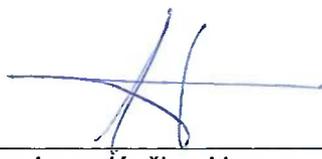
42. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 31. svibnja 2025. godine.

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



Ivica Budimir, predsjednik Uprave



Alen Leverić, član Uprave



Željana Šikić, član Uprave



Nenad Matić, član Uprave

