

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

**Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji i
Izvešće neovisnih revizora
za 2023. godinu**

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnih revizora	2 – 7
Nekonsolidirani Izvještaj o dobiti ili gubitku i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	8
Nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca)	9
Nekonsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala	10
Nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima	11
Bilješke uz financijske izvještaje	12 – 67

Uprava društva HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb, Vončinina 3 („Društvo“) je dužna osigurati da godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva za 2023. 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:

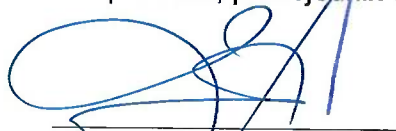
- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu s važećim standardima financijskog izvještavanja,
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena,
- izradu godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja uz pretpostavku neograničenosti vremena poslovanja, osim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

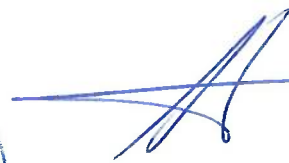
Potpisano u ime Uprave:



Josip Škorić, predsjednik Uprave



Željana Šikić, član Uprave



Alen Leverić, član Uprave

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

U Zagrebu, 31. svibnja 2024. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

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

Izvjeshće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine društva Hrvatske ceste d.o.o., Zagreb, Vončinina 3 („Društvo“) koji obuhvaćaju nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2023. 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 godišnje financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju u svim značajnim odrednicama financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske Unije (MSFI).

Osnova za mišljenje

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

Isticanje pitanja

/I/ Skrećemo pozornost na Bilješke 2.1., 2.7.a) /I/ i 22. uz 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)

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Isticanje pitanja (nastavak)

/i/ Iako je člankom 86. st. (1), točka 11. te člankom 91. stavcima (1) i (2) Zakona o cestama („Zakon“) kao izvor sredstava za financiranje javnih cesta određena naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta te Društvu dano pravo na naknadu koja se uplaćuje iz državnog proračuna po litri naplaćene trošarine na energente u iznosu 0,11 eura, ovom izmjenom Zakona je u članku 91. dodan stavak (3), gdje je navedeno da se spomenuta naknada isplaćuje najviše do iznosa koji je za te namjene osiguran u državnom proračunu za pojedinu proračunsku godinu. Kako je navedeno u Bilješci 22. uz financijske izvještaje, Društvo je naknadu na energente i za 2023. godinu 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 16. uz financijske izvještaje u kojima je opisano da Društvo nema u cijelosti riješene imovinsko-pravne odnose, odnosno vlasništvo nad nekretninama. Postupci rješavanja i upisa vlasništva nad nekretninama su u tijeku. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/iii/ Skrećemo pozornost na bilješke 28. /i/ i 41. uz financijske izvještaje u kojima se navodi da se protiv Društva kao tuženika vodi značajan broj sudskih sporova. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih 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
Investicijsko održavanje i rekonstrukcija nekretnina, postrojenja i opreme U godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima u 2023. godini Društvo je realiziralo povećanja i smanjenja nekretnina, postrojenja i opreme koja su prikazana u bilješci 16. Investicijsko održavanje i rekonstrukcija nekretnina, postrojenja i opreme je definirano kao ključno revizijsko pitanje jer uključuje značajne procjene. Povezane objave u pripadajućim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Molimo vidjeti bilješke 2.9. e) i 16.	Naši revizorski postupci vezani uz ovo područje obavili smo koristeći stručnjaka za informacijsku tehnologiju a obuhvatili su: • pregled metodologije priznavanja izdataka za investicijsko ulaganje i rekonstrukciju, te prestanka priznavanja vrijednosti i strukture zamijenjenog dijela ceste, • razgovor s osobama uključenim u proces prikupljanja informacija, provjere i priznavanja strukture i vrijednosti investicijskog održavanja i rekonstrukcije cesta, te izračuna vrijednosti i strukture zamijenjenog dijela ceste, • proveli smo snimanje općih kontrola informacijskog sustava u okviru kojeg se vode evidencije investicijskog održavanja i rekonstrukcije cesta, • odabir uzorka 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 cesta napravljena procjena udjela rekonstrukcije u investicijskom projektu i je li ta procjena razumna, te matematičke točnosti priznatih transakcija. Dodatno, razmotrili smo jesu li računovodstvene politike u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i jesu li promjene u računovodstvenim politikama objavljene u bilješkama uz financijske izvještaje.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства i Nefinancijsko izvješće uključene u Godišnje izvješće, 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (NASTAVAK)

Izvešće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije (nastavak)

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

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

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

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 priloženom Izvešću posloводства i Nefinancijskom izvješću. 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)

Izvješće 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:

- prepoznamo 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 zaobilazanje 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 2023. godine za revizore koji će izdati zajedničko izvješće o godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2023. godinu, što predstavlja petu godinu angažmana revizorskog društva PKF FACT revizija d.o.o. i drugu 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 2023. 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 2024. godine

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

Jeni Krstičević, predsjednica uprave

PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056
4

Jeni Krstičević, ovlašteni revizor

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

Darko Karić, direktor

Darko Karić, ovlašteni revizor



HRVATSKE CESTE d.o.o, Zagreb
NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O DOBITI ILI GUBITKU I IZVJEŠTAJ O
OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI na 31. prosinca 2023. godine

POZICIJA	Bilješka	2023.	2022.
		EUR	EUR
POSLOVNI PRIHODI	3.		
Prihodi od prodaje		3.751.569	3.502.439
Ostali poslovni prihodi		306.154.247	259.120.555
Ukupno poslovni prihodi		309.905.816	262.622.994
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi	4.	(98.135.852)	(87.327.931)
Troškovi sirovina i materijala	/i/	(8.737.371)	(2.329.383)
Troškovi prodane robe		0	(1.216.076)
Ostali vanjski troškovi	/ii/	(89.398.481)	(83.782.472)
Troškovi osoblja	5.	(17.401.641)	(15.541.027)
Amortizacija	6.	(120.251.483)	(106.791.573)
Ostali troškovi	7.	(2.242.021)	(2.003.595)
Vrijednosno usklađenje	8.	(1.353.789)	(1.371.113)
Rezerviranja	9.	(438.052)	0
Ostali poslovni rashodi	10.	(19.907.174)	(10.124.959)
Ukupno poslovni rashodi		(259.730.012)	(223.160.198)
DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA		50.175.804	39.462.796
FINANCIJSKI PRIHODI	11.	237.750	87.556
FINANCIJSKI RASHODI	12.	(49.978.234)	(37.531.741)
GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(49.740.484)	(37.444.185)
UKUPNI PRIHODI		310.143.566	262.710.550
UKUPNI RASHODI		(309.708.246)	(260.691.939)
REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA		435.320	2.018.611
Porez na dobit	13.	(356.937)	(661.340)
DOBIT		78.383	1.357.271
Dodatni porez na dobit	14.	0	(1.099.052)
SVEOBUHVAATNA DOBIT		78.383	258.219

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

HRVATSKE CESTE d.o.o, Zagreb
NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

POZICIJA	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2022.
		EUR	EUR
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	15.	6.136.651	5.497.787
Nekretnine, postrojenja i oprema	16.	10.502.063.953	10.369.910.749
Dugotrajna financijska imovina	17.	932.189	1.021.910
Potraživanja	18.	53.121	71.244
Ukupno dugotrajna imovina		10.509.185.914	10.376.501.690
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	19.	1.725.338	1.645.664
Potraživanja od kupaca	20.	1.780.125	147.819
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	21.	7.498	9.063
Potraživanja od države i drugih institucija	22.	83.625.799	67.783.018
Ostala potraživanja	23.	711.913	480.394
Novac u banci i blagajni	24.	30.145.462	16.662.468
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	25.	7.321.713	8.492.573
Ukupno kratkotrajna imovina		125.317.848	95.220.999
UKUPNA IMOVINA		10.634.503.762	10.471.722.689
Izvanbilančni zapisi	26	193.271.636	237.445.585
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital	27.		
Temeljni (upisani) kapital		14.252.410	14.252.410
Javni kapital		8.685.845.303	8.632.501.839
Dobit tekuće godine		78.383	258.219
Ukupno kapital		8.700.176.096	8.647.012.468
Rezerviranja	28.	12.086.006	11.647.954
Dugoročne obveze	29.	1.263.277.899	1.230.380.933
Kratkoročne obveze			
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	30.	71.318	286.604
Obveze za zajmove, depozite i slično	31.	2.714.578	1.286.482
Obveze prema bankama i financijskim institucijama	32.	103.187.084	91.082.539
Obveze prema dobavljačima	33.	46.602.952	25.078.751
Obveze prema zaposlenicima	34.	974.251	974.586
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	35.	603.341	2.496.086
Ostale kratkoročne obveze	36.	2.905.441	2.332.285
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	37.	501.904.796	459.144.001
Ukupno kratkoročne obveze		658.963.761	582.681.334
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		10.634.503.762	10.471.722.689
Izvanbilančni zapisi	26	193.271.636	237.445.585

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

HRVATSKE CESTE d.o.o, Zagreb
NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

POZICIJA	Temeljni (upisani) kapital	Javni kapital iz rezultata	UKUPNO
	EUR	EUR	EUR
Stanje 1. siječnja 2022. godine	14.252.410	8.586.995.181	8.601.247.591
Povećanje kapitala - naknada iz goriva	0	290.510.767	290.510.767
Povećanje kap. - donos po kategoriji iz HAC, ŽUC-eva i gradova	0	10.438.208	10.438.208
Povećanje kapitala – otpis rezerv.sred.za NC	0	1.618.730	1.618.730
Dobit tekuće godine	0	258.219	258.219
Smanjenje kap. - prijenos za pokriće troškova i prinos	0	(244.714.633)	(244.714.633)
Smanjenje kap. - prijenos u HAC, ŽUC i gradove po kategoriji	0	(10.494.425)	(10.494.425)
Smanjenje kap. - sufinanciranje NC	0	(1.019.535)	(1.019.535)
Smanjenje kapitala-ulaganja po odlukama Vlade RH	0	(832.454)	(832.454)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	14.252.410	8.632.760.058	8.647.012.468
Povećanje kapitala - naknada iz goriva	0	336.911.599	336.911.599
Povećanje kap. - donos po kategoriji iz HAC, ŽUC-eva i gradova	0	33.427.877	33.427.877
Povećanje kapitala – migracija u euro	0	143	143
Dobit tekuće godine	0	78.383	78.383
Smanjenje kap. - prijenos za pokriće troškova i prinos	0	(285.486.330)	(285.486.330)
Smanjenje kap. - prijenos u HAC, ŽUC i gradove po kategoriji	0	(25.818.858)	(25.818.858)
Smanjenje kap. - sufinanciranje NC	0	(2.347.413)	(2.347.412)
Smanjenje kapitala – ulaganja po odlukama Vlade RH	0	(3.601.774)	(3.601.774)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	14.252.410	8.685.923.686	8.700.176.096

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

HRVATSKE CESTE d.o.o, Zagreb
NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

POZICIJA	2023.	2022.
	EUR	EUR
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		
Novčani primici od kupaca	3.128.317	3.765.963
Novčani primici od trošarina i potpore EU te drugih doznaka	377.977.991	414.340.336
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	277.666	164.350
Novčani primici s osnove povrata poreza	17.046.079	13.404.844
Novčani izdaci dobavljačima	(107.452.683)	(100.967.912)
Novčani izdaci za osoblje	(19.091.057)	(16.983.763)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(126.711)	(125.512)
Ostali novčani primici i izdaci	1.271.906	(2.834.706)
Novac iz poslovanja	273.031.508	310.763.600
Novčani izdaci za kamate	(45.411.407)	(30.670.645)
Plaćeni porez na dobit	(2.160.791)	(78.158)
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti	225.459.310	280.014.797
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
Novčani primici od prodaje dugotrajne imovine	18.158	35.504
Novčani primici od dividendi i prodaje udjela	316.719	0
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	334.877	35.504
Novčani izdaci za izgradnju i stjecanje dugotrajne imovine	(256.180.084)	(328.176.223)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(256.180.084)	(328.176.223)
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	(255.845.207)	(328.140.719)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
Novčani primici od glavnice kredita	116.700.000	124.416.523
Ostali primici od financijskih aktivnosti	19	55.201
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	116.700.019	124.471.724
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita	(72.830.184)	(90.148.966)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(944)	(338.725)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(72.831.128)	(90.487.691)
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti	43.868.891	33.984.033
UKUPAN NETO NOVČANI TOK	13.482.994	(14.141.889)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA DAN 1. SIJEČNJA	16.662.468	30.804.357
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA DAN 31. PROSINCA	30.145.462	16.662.468
(SMANJENJE) / POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	13.482.994	(14.141.889)

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

1. OPĆI PODACI

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

Pravni okvir

Društvo Hrvatske ceste d.o.o. Zagreb, Vončinina 3 ("Društvo"), osnovano je temeljem Odluke o podjeli i preoblikovanju Hrvatske uprave za ceste u društva Hrvatske ceste, društvo s ograničenom odgovornošću za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta i Hrvatske autoceste društvo s ograničenom odgovornošću za upravljanje, građenje i održavanje autocesta koju je donijela Vlada Republike Hrvatske 5. travnja 2001. godine, Klasa 340-03/01-01/02, 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 održavanja i mjera zaštite,
 - redovno i izvanredno održavanje,
 - ustupanje radova redovnog i izvanrednog održavanja,
 - planiranje, stručni nadzor i kontrola izvođenja radova održavanja,
- odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na državnim cestama osim autocesta i drugo.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. (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 2023.		31. prosinca 2022.	
	Broj	Broj	Broj	%
MR, DR,	25	5,32%	25	5,36%
VSS, mag.	272	57,87%	272	58,37%
VŠS,	60	12,77%	61	13,09%
SSS	111	23,62%	105	22,53%
KV	1	0,21%	1	0,21%
Ostalo	1	0,21%	2	0,44%
UKUPNO	470	100,00%	466	100,00%

1.2. Tijela Društva

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Republika Hrvatska kao osnivač ostvaruje svoja prava preko Vlade Republike Hrvatske, koju zastupa nadležni ministar. Nadzorni odbor sastoji se od četiri člana koje bira Skupština Društva, a jednog od njih biraju radnici sukladno odredbama Zakona o radu. Svaki 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.

Uprava Društva:

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

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 2023. godinu pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije (MSFI).

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 financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva sastavljeni su u eurima kao funkcionalnoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Godišnji financijski izvještaji prezentirani su u eurima za 2023. i 2022. godinu (tečaj konverzije za 2022. godinu, 1 EUR iznosio je 7,53450 HRK).

Zakon o cestama („Zakon“) ceste definira kao imovinu Republike Hrvatske koja se vodi izdvojeno u poslovnim knjigama Društva koje upravlja cestom. Ceste kao imovina Republike Hrvatske prikazana je u 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. 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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza (nastavak)

Opis ključnih promjena uzrokovanih promjenom čl. 95. Zakona o cestama

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

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

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

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

Efekt opisanih transakcija 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:

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

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

2.2. Promjena računovodstvene politike – funkcionalna i valuta prikazivanja

Vijeće za ekonomske i financijske poslove Europske Unije je 12. srpnja 2022. godine donijelo pravne akte kojima je Republici Hrvatskoj omogućeno uvođenje eura od 1. siječnja 2023. godine. Vlada Republike Hrvatske je 21. srpnja 2022. godine donijela Odluku o objavi uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine broj 85/2022). Time je od 1. siječnja 2023. godine euro postao funkcionalna i izvještajna valuta Društva. Stopa konverzije između eura i hrvatske kune utvrđena je u visini od 7,53450 kuna za 1 euro.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.2. Promjena računovodstvene politike – funkcionalna i valuta prikazivanja (nastavak)

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

Iako promjena prezentacijske valute u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS 8) – Računovodstvene politike, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina. Tečaj konverzije iznosio je 1 EUR = 7,53450 HRK. Iznosi koji su u 2022. godini bili iskazani u HRK su u ovim godišnjim financijskim izvještajima u koloni prethodne godine prebačeni u EUR primjenom tečaja konverzije.

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

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

Izmjene i dopune MRS-a 1: Prezentiranje financijskih izvještaja i objavljivanje računovodstvenih politika;

- IASB 12. veljače 2021. godine objavljuje izmjene MRS-a 1 koje se primjenjuju od 1. siječnja 2023. godine ili nakon tog datuma. Dopuštena je ranija primjena.

Ove izmjene i dopune donose izmjene točke 117-122 MRS-a 1. Prezentiranje financijskih izvještaja u kojima je naglasak na:

- zahtjevu za objavljivanjem značajnih računovodstvenih politika;
- objašnjenju načina na koji subjekt identificira značajnu računovodstvenu politiku koju treba objaviti s ciljem da pomognu društvima u poboljšanju objavljivanja računovodstvenih politika za primarne korisnike financijskih izvješća.

Društvo procjenjuje da ove izmjene nemaju značajan utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva.

Izmjene i dopune MRS-a 8: Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreške: definicija računovodstvene procjene

Ove dopune uvode definiciju računovodstvene procjene i uključuju druge izmjene i dopune MRS-a 8 kako bi pomogli subjektima da razlikuju promjene u računovodstvenim procjenama od promjena u računovodstvenim politikama. Dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine i promjene računovodstvenih politika i promjene računovodstvenih procjena koje se dogode na ili nakon početka tog razdoblja. Dopuštena je ranija primjena.

Društvo procjenjuje da ove izmjene nemaju značajan utjecaj na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društvo.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju (nastavak)

Izmjene i dopune MRS-a 12 Porezi na dobit: Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije

Dopune pojašnjavaju kako subjekti obračunavaju odgođeni porez na transakcije kao što su zakupi i obveze stavljanja izvan upotrebe. Glavna promjena je izuzeće od početnog priznavanja navedenog u MRS-u 12.15(b) i MRS-u 12.24. Sukladno tome, izuzeće od početnog priznavanja ne primjenjuje se na transakcije u kojima pri početnom priznavanju nastaju jednaki iznosi odbitnih i oporezivih privremenih razlika.

Subjekti primjenjuju izmjene MRS-a 12 najkasnije od početka svoje prve financijske godine koja počinje 1. siječnja 2023. godine ili nakon tog datuma.

Društvo procjenjuje da ove izmjene nemaju značajan utjecaj na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društvo.

MSFI-a 17: Ugovori o osiguranju

MSFI 17 u potpunosti zamjenjuje do sada važeći MSFI 4, a puna primjena novog standarda stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine.

MSFI 17 primjenjuje se na sve ugovore o osiguranju koje subjekt izda (uključujući i ugovore o reosiguranju), ugovore o reosiguranju koje subjekt drži, te investicijske ugovore sa sudjelovanjem u dobiti temeljem diskrecijske odluke.

Sukladno odredbama MSFI-ja 17, ugovor o osiguranju ugovor je na temelju kojeg jedna stranka (izdavatelj) preuzima značajni rizik osiguranja od druge stranke (ugovaratelj osiguranja) i pristaje ugovaratelju osiguranja isplatiti naknadu u slučaju da ugovaratelj osiguranja pretrpi štetu zbog određenog neizvjesnog budućeg događaja (osigurani događaj). Ova je definicija slična onoj u MSFI-ju 4 i suštinski se nije promijenila.

Društvo procjenjuje da ovaj standard nema utjecaj na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva.

Izmjene i dopune MRS-a 12 Porezi na dobit: Međunarodna porezna reforma – stup dva

U ožujku 2022. OECD je objavio tehničke smjernice o svom globalnom minimalnom porezu od 15% koji je dogovoren kao drugi 'stup' projekta za rješavanje poreznih izazova koji proizlaze iz digitalizacije gospodarstva.

Izmjene i dopune MRS 12 predviđaju iznimke od zahtjeva u MRS-u 12 da subjekt ne priznaje i ne objavljuje informacije o odgođenoj poreznoj imovini i obvezama koje se odnose na drugi stup OECD-a, porez na dobit. Subjekt mora objaviti da je primijenio iznimku. Zahtjev za objavljivanjem prema kojem subjekt mora zasebno objaviti svoje tekuće porezne rashode (prihode) koji se odnose na porez na dobit drugog stupa.

Ova izmjena stupa na snagu i primjenjuje se u godišnjim financijskim izvještajima za razdoblja koja započinju 1.1.2023. godine i nakon toga.

Društvo procjenjuje da ove izmjene nemaju značajan utjecaj na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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

Dodaci MRS-u 7 Izvještaj o novčanim tokovima i MSFI-ju 7 Financijski instrumenti

U svibnju 2023. godine IASB je objavio dodatke MRS-u 7 i MSFI-ju 7 kojima se zahtijeva objavljivanje određenih informacija o financijskim aranžmanima dobavljača (koji se nazivaju i „obrnuti faktoring”).

Subjekti će morati objediniti informacije koje iskazuju o aranžmanima, međutim, trebali bi razdvojiti informacije o odredbama i uvjetima koji nisu slični, objaviti informacije s objašnjenjima kada je raspon datuma dospelja plaćanja širok, te objaviti vrstu i učinak nenovčanih promjena koje su potrebne za usporedivost pojedinih razdoblja. Svi subjekti koji u svom poslovanju koriste financijske aranžmane dobavljača morati će u svoje izvještaje uključiti nove objave ukoliko su iste značajne.

Društvo procjenjuje da ove izmjene neće imati značajan utjecaj na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva.

Standard još nije usvojen za primjenu u EU.

Dopuna MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja: razlikovanje kratkoročno / dugoročno

Ove izmjene preciziraju i dopunjuju odredbe o razlikovanju kratkoročnih i dugoročnih obveza, posebno ovih koje uključuju kovenante.

Ako subjektovo pravo na odgodu ovisi o tome da subjekt ispunjava određene uvjete, takvi uvjeti utječu na postojanje tog prava na kraju izvještajnog razdoblja, ako se od subjekta traži da ispuni uvjet na ili prije kraja izvještajnog razdoblja. Subjektovo pravo na odgodu ne ovisi o poštovanju uvjeta nakon izvještajnog razdoblja.

Društvo procjenjuje da ove izmjene neće imati značajan utjecaj na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društvo.

Standard je odobren za primjenu u EU nakon 1. siječnja 2024. godine.

Dodatci MSFI-ju 16 Najmovi: povratni najmovi

U ožujku 2021. godine IASB je objavio dodatke MSFI-ju 16 koji dopunjuju zahtjeve za računovodstvenim tretmanom transakcija prodaje s povratnim najmom.

Dodatci od prodavatelja-najmoprimca zahtijevaju naknadno mjerenje obveza po najmu proizašlih iz transakcije povratnog najma na način da ne priznaje nikakav dobitak ili gubitak koji se odnosi na pravo korištenja koje zadržava.

Dodatci ne mijenjaju opća pravila o transakcijama prodaje s povratnim najmom u skladu s MSFI-jem 16, stoga se očekuje da će utjecati samo na ograničen broj subjekata na tržištu.

Društvo procjenjuje da ove izmjene neće imati značajan utjecaj na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društvo.

Standard je odobren za primjenu u EU nakon 1. siječnja 2024. godine.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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

Dodatci MRS-u 21 Učinci promjene tečajeva stranih valuta – nedostatak zamjenjivosti

Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) objavio je 'Nedostatak zamjenjivosti (dodaci MRS-u 21)' koji sadrži smjernice za određivanje kada je valuta zamjenjiva i kako odrediti tečaj kada nije.

Društvo procjenjuje da ove izmjene neće imati značajan utjecaj na godišnje godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva.

Standard još nije usvojen za primjenu u EU.

Značajne računovodstvene politike navedene u nastavku dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim ako nije drukčije navedeno.

Tamo gdje se računovodstvene politike podudaraju s računovodstvenim načelima Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: „MSFI“ ili „Standardi“), u opisu računovodstvenih politika Društva može se pozivati na pojedine Standarde. Ukoliko nije drugačije navedeno, riječ je o Standardima koji su bili u primjeni na dan 31. prosinca 2023. godine.

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:

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

// 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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.4. Ključne računovodstvene procjene i prosudbe (nastavak)

- 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.

/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.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.4. Ključne računovodstvene procjene i prosudbe (nastavak)

Izračun primjerene naknade od upravljanja javnim cestama

Na temelju obavljene analize do usvajanja pravilnika kojima će se stope amortizacije propisati sukladno čl. 96. Zakona Društvo je za 2023. i 2022. godinu koristilo slijedeće stope amortizacije:

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

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 priznatoq 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
3. 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)

Izračun primjerene naknade od upravljanja javnim cestama

Gubici od ispravaka vrijednosti potraživanja i očekivani kreditni gubici

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

Umanjenja vrijednosti zaliha

Zalihe se mjere po trošku nabave. Pored toga, provodi se krajem svake godine, umanjeње zaliha (zbog oštećenja, umanjeња 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 (Bilješka 28).

2.5. Izvještajna 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. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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),
- davanjem prava služnosti i prava građenja na javnoj cesti (sukladno čl. 86. st. 1. t. 12. Zakona),
- od uplata javnih sredstava i to naknade za uporabu javnih cesta motornim i priključnim vozilima registriranim izvan Republike Hrvatske iz čl. 86. st. 1. t. 3. Zakona i naknade za financiranja građenja i održavanja, te upravljanja javnim cestama iz čl. 86. st. 1. t. 11. Zakona u visini za nadoknadu troškova upravljanja, održavanja, financiranja, amortizacije i primjerenog prinosa od upravljanja javnim cestama koji premašuju ostvarenu vrijednost korisničke nakade.

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

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

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

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

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

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

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

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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.7. Politika priznavanja i mjerenja prihoda (nastavak)

a) Poslovni prihodi (nastavak)

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

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

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

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

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

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

Primjereni prinos obračunava se na:

- Imovinu pod upravljanjem ili na
- Uloženi kapital

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

/ii/ Državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, priznaju se u Izvještaju o financijskom položaju (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.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.7. Politika priznavanja i mjerenja prihoda (nastavak)

b) Financijski prihodi (nastavak)

Preračunavanje monetarnih stavaka (novčanih sredstava, te potraživanja i obveza) izraženih u stranim sredstvima valutama u eure obavlja se po spot tečaju na datum Izvještaja o financijskom položaju (Balance), 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.

2.8. 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 pokrivene izravno na teret poslovnih prihoda.

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

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

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

Rashodi održavanja

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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8. Politika priznavanja i mjerenja rashoda (nastavak)

a) Poslovni rashodi (nastavak)

Rashodi održavanja (nastavak)

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

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

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

Troškovi bruto plaća i naknada

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

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

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

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.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8. Politika priznavanja i mjerenja rashoda (nastavak)

a) Poslovni rashodi (nastavak)

Amortizacija (nastavak)

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

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

Izdaci za nabavu sredstava nekretnina, postrojenja i opreme koji nemaju vrijednost veću od 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 (Balance), a koji odgovara ugovorenom tečaju iz pojedinih poslova (najčešće srednji tečaj Hrvatske narodne banke).

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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.

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.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. Politika priznavanja imovine (nastavak)

b) Financijska imovina (nastavak)

/iii/ Na svaki izvještajni datum Društvo na temelju očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjena financijske imovine (osim vlasničkih instrumenta koji se vode po fer vrijednosti). Očekivani kreditni gubitci 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 vrijednost).

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

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

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

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

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

Pojedinačno neznčajna potraživanja se grupiraju u skupine i testiraju se na umanjene grupno (kolektivno). Za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka od potraživanja od kupaca, Društvo grupira kupce u skupine prema kriteriju starosti potraživanja. Analizom starosne strukture te budućih očekivanja utvrđuje potencijalne gubitke od umanjenja vrijednosti potraživanja.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. Politika priznavanja imovine (nastavak)

b) Financijska imovina (nastavak)

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.

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 uložen novac. Društvo jednom godišnje utvrđuje postoje li pokazatelji mogućeg ulaganja u dionice/udjele ovisnog društva. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos takve imovine.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. Politika priznavanja imovine (nastavak)

d) Ulaganja u pridružena društva

Nadoknativi 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)

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

- namijenjena uporabi u okviru proizvodnje ili isporuke roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe, i
- za koju se očekuje da će se upotrebljavati dulje od jednog obračunskog razdoblja.

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

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu imovinu dodaje se knjigovodstvenom iznosu tog sredstva 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, postrojenu 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.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. Politika priznavanja imovine (nastavak)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

/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.

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 zamjene 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.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. Politika priznavanja imovine (nastavak)

f) Nematerijalna imovina

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

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

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

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

g) Obračunati troškovi i odgođeno priznavanje prihoda

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

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

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

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

h) Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja

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

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

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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. Politika priznavanja imovine (nastavak)

i) Najmovi

Primljeni najmovi

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

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

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

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

Dani najmovi

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

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

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

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

Društvo kao davatelj najma priznaje financijske prihode kroz razdoblje financijskog najma prema obrascu koji odražava konstantnu periodičku stopu povrata neto ulaganja. Društvo kao davatelj najma priznaje plaćanja primljena po osnovi operativnog najma kao prihod pravocrtno.

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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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 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.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.10. Politika priznavanja i mjerenja obveza (nastavak)

c) Rezerviranja (nastavak)

/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.

/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
- Rezerviranje 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 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 financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. (nastavak)

3. POSLOVNI PRIHODI

OPIS	2023.	2022.
	EUR	EUR
Prihodi od izdanih dozvola, suglasnosti, kontrole /i/	1.793.724	1.606.321
Prihodi od naknada za korištenje cestovnog zemljišta i pratećih uslužnih djelatnosti /ii/	1.853.311	604.068
Prihodi od usluga, tendera, osposobljavanja	104.534	75.974
Prihodi od prodaje soli	0	1.216.076
Prihodi od prodaje u zemlji	3.751.569	3.502.439
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih roba i usluga	28.067	30.311
Ostali poslovni prihodi /iii/	306.126.180	259.090.244
UKUPNO	309.905.816	262.622.994

/i/ Prihodi od izdanih dozvola, suglasnosti i kontrole iskazani za 2023. godinu u iznosu od 1.793.724 EUR (2022. godine 1.606.321 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 119/07 i 52/08) i Pravilniku o mjerilima za izračun naknade za izvanredni prijevoz (NN 68/10), a od 25.10.2018. godine prema novom Pravilniku o izvanrednom prijevozu (NN 92/18). Prijenos prihoda od dozvola za izvanredni prijevoz na obveze prema drugim upraviteljima cesta knjiži se mjesečno te za 2023. godinu iznosi 1.273.383 EUR (2022. godine 1.087.880 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 2023. godinu u iznosu od 1.853.311 EUR (2022. godine 604.068 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.

/iii/ Ostali poslovni prihodi prikazani su kako slijedi:

OPIS	2023.	2022.
	EUR	EUR
Prihodi od naplaćenih šteta s temelja osiguranja	277.667	164.350
Prihodi od naplaćeni penala, naknada i šteta	183.278	751
Naplaćena otpisana potraživanja	56.687	224.998
Naplaćeni prihodi iz prošlih godina	399.074	212.514
Potpore od umanj. cijena električne i topl. energije	2.376.327	8.324
Ostali nespacificirani prihodi	10.059	18.288
Prihodi od naplate garancija	1.113	106.178
Prihodi od zakupnina i najamnina	406.260	47.282
Prihodi od ukidanja dugoročnog rezerviranja /i/	0	2.037.288
EU prihodi za pokriće troškova za potres, ITS Split	3.325.498	3.773.806
EU prihodi za projekte (amortizacija)	13.603.887	7.781.832
Dio JK za pokriće razlike prihoda i rashoda	285.486.330	244.714.633
UKUPNO	306.126.180	259.090.244

3. POSLOVNI PRIHODI (nastavak)

/iii/ Porast poslovnih prihoda za 17,5% 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 2023. godini iznosi 285.486.330 EUR dok je u 2022. godini iznosila 244.714.633 EUR. U 2023. godini Društvo nije imalo prihode od ukidanja dugoročnog rezerviranja po sudskim sporovima, dok su znatno veći prihodi od potpore za umanjenje cijene električne energije. Ukidanje odgođenih prihoda za EU projekte kroz obračun amortizacije projekata prenesenih u upotrebu veće je zbog završetka projekta CPJD (Most Pelješac).

4. MATERIJALNI TROŠKOVI

/i/ Troškovi sirovina i materijala

	2023.	2022.
OPIS	EUR	EUR
Troškovi energije (el. energije, plina, toplinske energije, gorivo)	8.568.684	2.157.647
Trošak materijala za čišćenje i održavanje, uredskog materijala i namirnica za restoran	115.495	108.976
Otpis sitnog inventara i auto-guma	53.192	62.760
UKUPNO	8.737.371	2.329.383

U 2023. godini značajan utjecaj na povećanje troškova energije ima energetska kriza i poremećaji na tržištu posebno zbog toga što je Društvo do kraja 2022. godine imalo ugovorenu isporuku električne energije po fiksnim cijenama za 2021. i 2022. godinu.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. (nastavak)

4. MATERIJALNI TROŠKOVI (nastavak)

/iii/ Ostali vanjski troškovi

OPIS	2023.	2022.
	EUR	EUR
Troškovi održavanja zgrada i opreme	3.722.856	2.764.335
Poštanske i telekomunikacijske usluge	1.284.974	1.068.555
Usluge zakupa	481.323	484.150
Odvjetničke usluge, pravne usluge	85.726	47.004
Revizorske usluge	74.856	76.183
Intelektualne usluge i usluge savjetovanja	193.249	176.326
Komunalne usluge	1.036.812	1.035.246
Prijevozne usluge	98.098	66.558
Premije osiguranja imovine	126.711	125.512
Premije osiguranja zaposlenika	83.433	22.204
Zdravstvene usluge	122.764	124.349
Usluge student servisa i ostale usluge	104.378	149.773
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	25.055	24.901
Usluge održavanja softvera	402.986	423.125
Naknade za ceste i tehničke preglede vozila	11.681	17.033
Usluge promidžbe, reklame, praćenja medija	182.311	125.306
Uređenje WEB stranice i intraneta	33.474	13.302
Usluge oglašavanja	59.420	54.113
Grafičke, fotografske i usluge fotokopiranja	8.959	10.964
Usluge arhiviranja	15.630	5.896
Usluge čišćenja, pranja, glačanja, analiza otpada	123.514	104.350
Usluge iz sigurnosti i zaštite od požara	58.697	54.688
Usluge DHMZ	164.455	168.253
Usluge reviz. elaborata i savjetovanja za DC	397.952	356.789
Redovno održavanje državnih cesta /i/	76.057.898	69.592.220
Izvanredno održavanje državnih cesta /ii/	3.775.833	6.244.647
Istraživanje i razvoj-studije i uknjižba zemljišta	665.436	447.690
UKUPNO	89.398.481	83.782.472

/i/ 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 većem dijelu odnose se na troškove za održavanje vaga i ostale opreme na cestama, usluge brojanja prometa, vatrogasne usluge, sustave gospodarenja cestama, održavanje računalne opreme i slično,
- troškovi telekomunikacijskih usluga odnose se na Via Tel-najam sustava,
- komunalne usluge uključuju naknadu za slivne vode,
- troškove prostorno prometnih studija i uknjižbu cestovnog zemljišta

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. (nastavak)

5. TROŠKOVI OSOBLJA

	2023.	2022.
OPIS	EUR	EUR
Neto plaće i nadnice	10.224.246	9.233.842
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	4.741.036	4.162.866
Doprinosi na plaće	2.436.359	2.144.319
UKUPNO	17.401.641	15.541.027

Povećanje troškova za zaposlene za 11,97% rezultat je godišnje korekcije osnovice sukladno povećanju potrošačkih cijena u Republici Hrvatskoj, prema objavljenim podacima Državnog zavoda za statistiku, članak 50. Kolektivnog ugovora.

6. AMORTIZACIJA

	2023.	2022.
OPIS	EUR	EUR
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	6.348.536	5.284.352
Amortizacija državnih cesta	113.902.947	101.507.221
UKUPNO	120.251.483	106.791.573

Na povećanje amortizacije državnih cesta za 12,21% značajno je utjecalo povećanje nabavne vrijednosti državnih cesta za ulaganje u projekt CPJD (Most Pelješac).

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. (nastavak)

7. OSTALI TROŠKOVI

OPIS	2023.	2022.
	EUR	EUR
Terenski dodatak i odvojeni život	23.514	40.436
Troškovi prijevoza na posao i s posla	349.847	304.766
Potpore radnicima (bolovanje, bolest, smrt, invalidnost, za novorođeno dijete)	105.129	82.140
Uplate u Fond dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	366.694	365.988
Prigodne nagrade-jubilarne nagrade	24.337	24.089
Prigodne nagrade-dar djeci,prehrana,dop.osig.,smještaj	474.755	418.908
Otpremnine	10.909	14.069
Ostale porezno dopustive naknade (uskrsnica, regres i božićnica)	299.619	254.400
Dnevnice za službena putovanja	89.357	80.240
Troškovi prijevoza i noćenja na službenom putu	102.876	107.060
Troškovi stručnog usavršavanja	103.346	84.799
Nagrade za praktični rad i stipendije	7.073	1.812
Troškovi reprezentacije	93.154	45.972
Članarine udrugama	29.299	28.231
Naknade za šume	74.409	62.153
Sudski troškovi i takse	17.117	23.848
Troškovi stručne literature i tiska	31.024	30.683
Naknade i drugi troškovi članova NO i RO	23.606	19.036
Porezi neovisni o poslovnom rezultatu	15.956	14.965
UKUPNO	2.242.021	2.003.595

U odnosu na prethodnu godinu, ostali troškovi veći su za 12% većim dijelom na troškovima prijevoza, potpora i nagrada radnicima, troškova stručnog usavršavanja te reprezentacije.

8. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

OPIS	2023.	2022.
	EUR	EUR
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	117.202	95.469
Vrijednosno usklađenje potraživanja od države	1.236.587	0
Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine (otpis) /i/	0	1.275.644
UKUPNO	1.353.789	1.371.113

Potraživanje od države na 31. prosinca 2023. 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 2023. godini provelo vrijednosno usklađenje u visini diskonta primjenom stope od 1,52% (<https://pages.stern.nyu.edu/>, Book interest rate (Europa) za Investments & Asset Management).

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. (nastavak)

9. REZERVIRANJA

	2023.	2022.
OPIS	EUR	EUR
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	63.877	0
Rezerviranja po započetim sudskim sporovima	374.175	0
UKUPNO	438.052	0

Ukidanje rezerviranja po započetim sudskim sporovima opisana u Bilješci 28.

10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2023.	2022.
OPIS	EUR	EUR
Zamijenjeni dio državne ceste /i/	18.790.576	9.420.488
Kazne, penali i naknade šteta /ii/	730.329	627.097
Naknadno utvrđeni rashodi	34.667	62.987
Neotpisana vrijed. rashod. imovine i manjkovi	333.475	0
Ostali nespecificirani rashodi (donacije)	18.127	14.387
Ukupno	19.907.174	10.124.959

/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.), 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 730.329 EUR (2022. godine u iznosu 627.097 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 financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. (nastavak)

11. FINANCIJSKI PRIHODI

	2023.	2022.
OPIS	EUR	EUR
Prihodi s osnove kamata po viđenju	10.733	5.957
Prihodi s osnove zateznih kamata	0	26.397
Prihodi od prodaje financijske imovine (neto)	175.947	0
Prihodi od dividendi i udjela u dobiti nepovezanih društava	51.051	0
Pozitivne tečajne razlike	19	55.202
UKUPNO	237.750	87.556

12. FINANCIJSKI RASHODI

	2023.	2022.
OPIS	EUR	EUR
Rashodi od kamata na kredite /i/	47.833.326	32.426.286
Rashodi od kamata s nepov. društvima po sudskim presudama /ii/	195.141	307.761
Rashodi od zateznih kamata	4.396	29.593
Rashodi od kamata MSFI 16	53.896	29.941
Tečajne razlike	944	2.929.553
Ostali financijski rashodi /iii/	1.890.531	1.808.607
UKUPNO	49.978.234	37.531.741

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

/ii/ Rashodi od kamata po sudskim presudama u iznosu od 195.141 EUR (u 2022. godini 307.761 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 financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. (nastavak)

13. POREZ NA DOBIT

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

POZICIJE	Porezna bilanca 2023.	Porezna bilanca 2022.
	EUR	EUR
Ukupni prihodi	310.143.566	262.710.550
Ukupni rashodi	(309.708.246)	(260.691.939)
Dobit tekuće godine	435.320	2.018.611
Povećanje dobiti / smanjenje gubitka		
50% troškova reprezentacije i troškova za osobni prijevoz	308.281	311.969
Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	1.307.089	121.042
Rezerviranja	63.877	0
Povećanje porezne osnovice za druge rashode	2.425	1.287.598
Ukupna povećanja dobiti/smanjenja gubitka	1.681.672	1.720.609
Smanjenje dobiti / povećanje gubitka		
Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	(51.051)	0
Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(82.956)	(65.106)
Ukupna smanjenja dobiti/povećanje gubitka	(134.007)	(65.106)
Porezna osnovica	1.982.985	3.674.114
Porez na dobit – stopa	18%	18%
Porezna obveza	356.937	661.340
Uplaćeni predujmovi	512.605	62.614
Razlika za uplatu	(155.668)	598.726
Predujmovi za slijedeće porezno razdoblje	29.745	55.112

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.

14. DODATNI POREZ NA DOBIT

U 2023. godini nije bilo obveze obračuna dodatnog poreza na dobit jer se odgovarajući propis primjenjivao samo u 2022. godini.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. (nastavak)

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

OPIS	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
	EUR	EUR	EUR
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2022. godine	11.584.638	0	11.584.638
Povećanje 2022	556.328	2.192.220	2.748.548
Prijenos u uporabu 2022	2.192.220	(2.192.220)	0
Rashodovanje, otuđenje i manjkovi	(2.719.369)	0	(2.719.369)
Stanje 31. prosinca 2022. 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	589.928	0	589.928
Rashodovanje, otuđenje i manjkovi	0	0	(0)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	14.416.009	0	14.416.009
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2022. godine	6.273.120	0	6.273.120
Amortizacija	2.562.279	0	2.562.279
Rashodovanje, otuđenje i manjkovi	(2.719.369)	0	(2.719.369)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	6.116.030	0	6.116.030
Preračun u funkcionalnu valutu	(1.135.501)	0	(1.135.501)
Amortizacija	2.905.545	0	2.905.545
Preknjiženje MS sa opreme	393.285	0	393.285
Rashodovanje, otuđenje i manjkovi	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2023. godine	8.279.359	0	8.279.359
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2022. godine	5.311.517	0	5.311.518
Stanje 31. prosinca 2022. godine	5.497.787	0	5.497.787
Stanje 31. prosinca 2023. godine	6.136.650	0	6.136.651

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. (nastavak)

16. 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	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
NABAVNA VRIJEDNOST													
Stanje 1. siječnja 2022. godine	4.430.583	11.103.593.565		14.709.825	2.575.739	736.930.259		49.053		11.862.289.024			
Povećanje	320.841	116.803		(116.803)	8.928.486	272.247.146		0		281.496.473			
Prijenos u uporabu	0	584.700.256		3.030.803	0	(593.287.197)		153		(5.555.985)			
Promjene na predjmovima	0	0		0	(10.134.118)	0		0		(10.134.118)			
Prijenos u ŽUC (kategorizacija)	0	(11.512.318)		0	0	0		0		(11.512.318)			
Prijenos iz ŽUC (kategorizacija)	0	27.669.126		0	0	0		0		27.669.126			
Zamijenjeni dio DC-ispravak vrijednosti	0	(12.550.531)		0	0	0		0		(12.550.531)			
Rashod, manjkovi, zamjenski dio investicijskog održavanja	0	(195.614)		(1.057.956)	0	0		(2.711)		(1.256.281)			
Stanje 31. prosinca 2022. 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 i HAC (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 – nabavna vrijednost	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, ispravak knjiženja	(314.765)	(1.449.240)		(266.566)	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			
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI													
Stanje 1. siječnja 2022. godine	0	1.630.933.526		12.787.125	0	0		0		1.643.720.651			
Amortizacija	0	102.878.140		1.351.155	0	0		0		104.229.295			
Prijenos cesta u ŽUC i gradove	0	(261.445)		0	0	0		0		(261.445)			
Prijenos cesta iz ŽUC-a i gradova	0	17.230.918		0	0	0		0		17.230.918			
Zamijenjeni dio DC – isknjiženje ispravka vrijednosti	0	(3.130.044)		0	0	0		0		(3.130.044)			
Rashod, otuđenje i manjkovi	0	(196.777)		(1.057.955)	0	0		0		(1.254.732)			
Stanje 31. prosinca 2022. 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 – ispravak 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, , ispravak knjiženja	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			
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		10.369.910.749			
Stanje 31. prosinca 2023. godine	7.445.485	10.059.389.473		2.409.787	1.449.938	431.322.775		46.495		10.502.063.953			

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

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

Kretanje materijalne imovine u pripremi tijekom 2023. godine prikazano je kako slijedi:

OPIS	31.12.2022. EUR	Povećanje EUR	Smanjenje EUR	31.12.2023. EUR
Upravne i montažne zgrade i ostali objekti ukupno	579.389	3.971.633	3.117.002	1.434.020
JK - rekonstrukcija DC - zemljište	8.850.057	3.096.295	1.340.182	10.606.170
JK - rekonstrukcija DC - projekti	8.839.011	1.295.149	750.093	9.384.067
JK - rekonstrukcija DC – radovi	60.314.486	59.476.435	55.249.730	64.541.190
JK - rekonstrukcija DC - nadzor	2.510.429	1.776.170	1.622.321	2.664.278
JK - rekonstrukcija DC - sufinanciranje	(3.575.685)	(718.684)	0,00	(4.294.369)
JK - rekonstrukcija DC – ostalo	944.237	353.872	146.519	1.151.591
Rekonstrukcija i PUO DC ukupno	77.882.535	65.279.237	59.108.844	84.052.928
JK - invest. održ. DC – zemljište	336.443	548.470	117.442	767.471
JK - invest. Održ. DC – projekti	739.832	458.223	145.336	1.052.719
JK - invest. Održ. DC – radovi	10.767.454	25.233.441	21.254.567	14.746.328
JK - invest. održ. DC – Nadzor	381.714	899.268	678.456	602.526
JK - invest. Održ. DC sufinanciranje	(163.641)	(418.941)	0	(582.582)
JK - invest. održ. DC – ostalo	17.829	40.127	14.530	43.426
Investicijsko održavanje DC ukupno	12.079.631	26.760.588	22.210.331	16.629.888
JK - DC - brze ceste - otkup zemljišta	38.515.317	12.170.418	6.373.170	44.312.565
JK - DC - brze ceste - studije i projekti	47.186.818	3.569.846	1.248.289	49.508.375
JK - DC - brze ceste – građenje	231.685.333	152.513.762	158.360.415	225.838.680
JK - DC - brze ceste – Nadzor	4.558.265	3.113.948	2.645.907	5.026.306
JK - DC - brze ceste - sufinanciranje	(485.097)	0	(485.097)	0
JK - DC - ostali troškovi	1.253.925	1.056.497	589.398	1.721.024
JK - DC – kapitalizacija kamata	2.556.248	0	0	2.556.248
Državne ceste – Ukupno	325.270.809	172.424.471	168.732.082	328.963.199
Postrojenja i oprema, alati, transportna sred.	77.842	2.093.940	1.929.042	242.740
Softveri i licence	0	1.882.762	1.882.762	0
UKUPNO	415.890.208	272.412.631	256.980.062	431.322.775

17. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Ulaganja u dionice i udjele /i/	847.342	937.063
Ulaganja u udjele	847.342	937.063
Ulaganja u dugoročne vrijednosne papire /iii/	84.847	84.847
Ulaganja u vrijednosne papire	84.847	84.847
UKUPNO	932.189	1.021.910

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

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Via tel d.o.o. Zagreb (100% vlasnik udjela)	693.118	693.118
(676 udjela nominalne vrijednosti 1 udjela 133 EUR)	0	89.721
(1.162 udjela nominalne vrijednosti 1 udjela 133 EUR)	154.224	154.224
UKUPNO udjeli u društvu	847.342	937.063

/iii/ Ulaganja u dugoročne vrijednosne papire u iznosu 84.847 EUR (2022. godine 84.847 EUR) odnose se na potraživanja za obveznice po osnovu prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

18. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo	53.121	71.244
UKUPNO	53.121	71.244

19. ZALIHE

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Zalihe sirovine i materijala	1.719.614	1.643.311
Zalihe namirnica u restoranu	5.724	2.353
Sitan inventar u uporabi	42.841	42.384
Ispravak vrijednosti sitnog inventara u uporabi	(42.841)	(42.384)
Auto-gume u uporabi	73.460	79.414
Ispravak vrijednosti auto-guma u uporabi	(73.460)	(79.414)
UKUPNO	1.725.338	1.645.664

20. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.780.125	147.819
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	381.794	460.809
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(381.794)	(460.809)
UKUPNO	1.780.125	147.819

Starosna struktura potraživanja od kupaca prikazana je u nastavku:

Prekoračenje datuma dospelja:	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Nedospjelo	767.259	46.925
Do 60 dana	994.216	52.313
Od 61-180 dana	18.649	22.216
Od 181-360 dana	0	24.777
Preko 360 dana	0	1.588
UKUPNO	1.780.125	147.819

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

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	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Stanje na dan 1. siječnja	(460.809)	(563.033)
Isknjižena potraživanja	139.531	126.981
Naplaćena otpisana potraživanja (bilješka 3)	56.686	70.712
Ispravka vrijednosti potraživanja u tekućoj godini	(117.202)	(95.469)
Stanje na dan 31. prosinca	(381.794)	(460.809)

21. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA I ČLANOVA PODUZETNIKA

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Potraživanja za manjkove	7.170	8.285
Ostala potraživanja od zaposlenika	328	778
UKUPNO	7.498	9.063

22. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Potraživanja od MFIN (naknada iz goriva)	81.354.424	62.564.001
Ispravka potraživanja od MIFIN (naknada iz goriva)	(1.236.587)	0
Potraživanje za porez na dodanu vrijednost	3.502.648	5.208.861
Potraživanje od HZZO	5.314	10.156
UKUPNO	83.625.799	67.783.018

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

Društvo je naknadu iz goriva za 2022. i 2023. 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.

Izvešće 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 2023. 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 2023. godini provelo vrijednosno usklađenje u visini diskonta primjenom stope od 1,52% (<https://pages.stern.nyu.edu/>, Book interest rate (Europa) za Investments & Asset Management).

23. OSTALA POTRAŽIVANJA

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Ostala potraživanja Grad Novi Vinodolski	0	25.748
Ostala potraživanja ŽUC Primorsko-goranski	2.466	14.079
Ostala potraživanja Općina Kloštar	0	24.399
Ostala potraživanja -investicijski ciklus ŽUC-a	884.263	884.263
Ukupno ostala potraživanja	886.729	948.489
Ispravak ostalih potraživanja	(886.729)	(948.489)
Ostala potraživanja za sufin.-HEP Elektra Varaždin	0	13.986
Ostala potraživanja za sufin.-Grad Trogir	0	43.939
Ostala potraživanja za sufin.-Vodovod Grubišno Polje	81.698	292.183
Ostala potraživanja za sufin.-Direkcija Republike Slovenije	0	79.836
Ostala potraživanja za sufin.-Vodovod Labin	190.679	0
Ostala potraživanja za sufin.-Vodoopskrba Cres-Lošinj	202.798	0
Ostala potraživanja za sufin.-Vodov.i kanalizacija Karlovac	162.503	0
Ostala potraživanja za sufin.-Vodov.i kanalizacija Rijeka	54	0
Ostala potraživanja za sufin.-ŽUC Istarske županije	23.465	0
Ukupno ostala potraživanja za sufinanciranje	661.197	429.944
Potraživanje za povratnu naknadu	803	183
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	530	885
UKUPNO potraživanja za dane depozite	50.716	50.451
SVEUKUPNO	711.913	480.394

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

24. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Devizni račun	0	481.657
Žiro račun	24.924.989	12.218.513
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	5.210.142	3.962.298
Blagajna	10.331	0
UKUPNO	30.145.462	16.662.468

25. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	7.321.713	8.492.574
UKUPNO	7.321.713	8.492.574

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

26. IZVANBILANČNI ZAPISI

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Financiranje iz EU fondova-neiskorišteni avans	810.921	8.499.078
Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja	192.460.715	228.946.507
UKUPNO	193.271.636	237.445.585

U izvanbilančnoj evidenciji evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja koje se odnose na primljene zadužnice/mjenice u iznosu 20.659.555 EUR (u 2022. godini 30.996.010 EUR) i primljene garancije koje se vode u sjedištu Društva i po poslovnim jedinicama u iznosu od 171.801.160 EUR (u 2022. godini 197.250.497 EUR).

27. KAPITAL

Upisani kapital iskazan u nekonsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 14.252.410 EUR (31. prosinca 2022. godine u istom iznosu) predstavlja vlastite trajne izvore imovine za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavicu registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

Javni kapital iz rezultata iskazan u Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 8.685.845.303 EUR (31. prosinca 2022. godine 8.632.501.838 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. temeljem članka 94. i 95. Zakona, u 2022. i 2023. godini naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta je priznata kao povećanje javnog kapitala isto kao i dobit Društva koja za 2023. godinu iznosi 78.383 EUR (2022. iznosi 258.219 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.

27. KAPITAL (nastavak)

- **Primici ili povećanje javnog kapitala**

Povećanja javnog kapitala (JK) u 2023. godini prikazana su kako slijedi:

OPIS	31.12.2023.	% udio
	EUR	
Povećanje JK - naknada iz goriva /i/	336.911.599	90,97
Povećanje JK – donos po kategorizaciji (ŽUC i JLS)	33.427.877	9,03
Povećanje JK – migracija u euro	143	0,00
UKUPNO	370.339.619	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 2.10.b).

- **Izdaci ili smanjenje javnog kapitala**

Smanjenja javnog kapitala (JK) u 2023. godini prikazana su kako slijedi:

OPIS	31.12.2023.	% udio
	EUR	
Smanjenje JK - prijenos za pokriće troš. i prinos	(285.486.330)	89,98
Smanjenje JK - sufinanciranje NC	(2.347.413)	0,74
Smanjenje JK - prijenos u ŽUC po Odl.o razvrstavanju	(25.818.858)	8,14
Smanjenje JK – ulaganja po Odlukama Vlade RH	(3.601.774)	1,14
UKUPNO	(317.254.375)	100,00

Dobit tekuće godine iskazana u Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 78.383 EUR (31. prosinca 2022. godine 258.219 EUR) predstavlja rezultat poslovanja primjenom članka 94. i 95. Zakona kako je opisano u Bilješkama 2.1., 2.6 i 2.7.

28. REZERVIRANJA

Kretanje rezerviranja u 2023. godini prikazana su kako slijedi:

O P I S	31.12.2022.	Nova rezerviranja	Ukidanje rezerviranja	31.12.2023.
	EUR	EUR	EUR	EUR
Dugoročna rezerviranja za otpremnine	169.146	41.580	0	210.726
Dugoročna rezerviranja za jubilarne nagrade	186.614	22.297	0	208.911
Dugoročno rezerviranja po započetim sudskim sporovima /i/	11.292.194	374.175	0	11.666.369
Ukupno	11.647.954	438.052	0	12.086.006

28. REZERVIRANJA (nastavak)

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

29. DUGOROČNE OBVEZE

	31.12.2023.	31.12.2022.
OPIS	EUR	EUR
Obveze prema bankama u zemlji	1.232.121.330	1.171.637.081
Obveze prema bankama u inozemstvu	109.361.255	125.975.688
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza (vidi bilješku 31)	(82.313.272)	(72.830.184)
Dugoročne obveze po najmu MSFI 16	874.452	747.147
Dugoročne obveze po Nagodbi s HAC-om	3.234.134	4.851.201
UKUPNO	1.263.277.899	1.230.380.933

Banke u zemlji

	31.12.2023.	Tekuće dospijeće	Dugoročni dio
Stopa	EUR	EUR	EUR
< 2%	0	0	0
2%-4%	586.116.279	(6.885.296)	579.230.983
4%-6%	646.005.052	(59.156.134)	586.848.918
UKUPNO	1.232.121.331	(66.041.430)	1.166.079.901

Banke u inozemstvu

	31.12.2023.	Tekuće dospijeće	Dugoročni dio
Stopa	EUR	EUR	EUR
< 2%	0	0	0
2%-4%	64.371.142	(6.169.148)	58.201.994
4%-6%	44.990.113	(10.102.694)	34.887.419
UKUPNO	109.361.255	(16.271.842)	93.089.413

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

29. DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

OPIS	2023.	2022.
	EUR	EUR
1. siječnja	1.297.612.770	1.251.998.401
Otplate kredita	(72.830.184)	(72.389.829)
Novi krediti	116.700.000	115.500.000
Tečajne razlike / troškovi financiranja MIFIN	(0)	2.504.198
31. prosinca	1.341.482.586	1.297.612.770
Tekuće dospijeće glavnice	(82.313.272)	(72.830.184)
31. prosinca	1.259.169.314	1.224.782.586

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

Dospijeće po godinama	Iznos EUR
2024.	82.313.272
2025.	93.839.117
2026.	104.827.302
2027.	103.843.937
Nakon 2027.	956.658.958
UKUPNO	1.341.482.586

29. DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

Pregled obveza prema bankama u zemlji prikazan je kako slijedi:

Domaće banke	Godina dospjeća	Valuta	Ugovoreni iznos u valuti	Otplata	Kamatna		Tekuće dospjeće	Dugoročni dio	
					stopa	EUR		EUR	EUR
HBOR	2033	EUR	95.194.088	kvartalno	2-4%	68.852.956	(6.885.296)		61.967.660
MINISTARSTVO FINACIJA	2030	EUR	517.263.323	Godišnje	2-4%	517.263.323	0		517.263.323
ERSTE BANK d.d., HPB d.d., PBZ d.d., SG- SPLITSKA BANKA, ZABA d.d.	2030	EUR	467.144.462	Polugodišnje	4-6%	320.461.101	(49.330.455)		271.130.646
ERSTE BANK, HPB, OTP, PBZ, ZABA	2033	EUR	93.343.951	Polugodišnje	4-6%	93.343.951	(9.825.679)		83.518.272
ERSTE BANK, HPB, OTP, PBZ, ZABA, RBA	2034	EUR	115.500.000	Polugodišnje	4-6%	115.500.000	0		115.500.000
ERSTE BANK, HPB, OTP, PBZ, ZABA, RBA	2035	EUR	116.700.000	Polugodišnje	4-6%	116.700.000	0		116.700.000
Ukupno obveze prema bankama u zemlji		EUR	1.405.145.824			1.232.121.331	(66.041.430)		1.166.079.901

Pregled obveza prema bankama u inozemstvu prikazan je kako slijedi:

Inozemne banke	Datum dospjeća	Valuta	Ugovoreni iznos u valuti	Otplata	Kamatna		Tekuće dospjeće	Dugoročni dio	
					stopa	EUR		EUR	EUR
Europska Investicijska Banka I ("EIB")	2027.	EUR	60.000.000	Polugodišnje	4-6%	8.850.202	(4.025.595)		4.824.607
Europska Investicijska Banka II (bett. II/A)	2030.	EUR	60.000.000	Polugodišnje	4-6%	23.622.776	(4.512.457)		19.110.319
Europska Investicijska Banka III (ST obil.)	2036.	EUR	42.900.000	Polugodišnje	2-4%	23.466.527	(2.344.061)		21.122.466
Europska banka za obnovu i razv.(EBRD) /I/	2031.	EUR	33.347.054	Polugodišnje	4-6%	12.517.135	(1.564.642)		10.952.493
Europska Investicijska Banka IV (betterment II/B)	2034.	EUR	60.000.000	Polugodišnje	2-4%	40.904.615	(3.825.087)		37.079.528
Ukupno obveze prema bankama u inozemstvu		EUR	256.247.054			109.361.255	(16.271.842)		93.089.413

30. OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Obveze prema Via tel d.o.o.	71.318	286.604
UKUPNO	71.318	286.604

31. OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Obveze za primljene depozite	1.625.039	840.948
Obveze za primljena jamstva	1.089.539	445.534
UKUPNO	2.714.578	1.286.482

Obveze za primljene depozite odnose se na primljene depozite od kupaca po ugovorima za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu od 32.082 EUR, depozite uplaćene na račun Društva umjesto ispunjenja obveze izdavanja bankovne garancije po ugovorima o građenju u iznosu od 1.592.957 EUR, te depozite uplaćene umjesto izdanih jamstava za ozbiljnost ponude u iznosu od 1.089.540 EUR.

32. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Obveze za kamate po kreditima /i/	20.873.812	18.252.355
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita (vidi Bilješku 29)	82.313.272	72.830.184
UKUPNO	103.187.084	91.082.539

/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.

33. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Obveze prema dobavljačima za investicije	29.307.575	14.230.551
Obveze prema dobavljačima za robu i usluge	13.872.239	9.684.172
Obveze po cesijama	3.291.812	1.164.028
Obveze za faktoring	131.326	0
UKUPNO	46.602.952	25.078.751

33. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA (nastavak)

Starosna struktura obveza prema dobavljačima prikazana je u nastavku:

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Nedospjelo	45.722.763	24.373.976
Do 60 dana	126.306	152.575
Od 61-180 dana	4.112	36.139
Od 181-360 dana	548.159	339.493
Preko 360 dana	201.612	176.568
UKUPNO dospjela potraživanja	46.602.952	25.078.751

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.

34. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31.12.2023.	31.12.2022.
OPIS	EUR	EUR
Obveze za neto plaće i naknade	924.034	915.218
Ostale obveze prema zaposlenima	50.217	59.368
UKUPNO	974.251	974.586

35. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31.12.2023.	31.12.2022.
OPIS	EUR	EUR
Obveze za otkup društvenih stanova 65%	34.529	46.309
Obveze za doprinose na plaće	223.226	224.634
Obveze za doprinose iz plaća	272.979	277.755
Obveze za poreze i prireze iz plaća	163.297	195.318
Obveze za porez na dodanu vrijednost	(2.391)	(2.391)
Obveze za porez na dobit /i/	(100.569)	51.177
Obveze za doprinose neovisne o rezultatu poslovanja	12.270	1.703.286
UKUPNO	603.341	2.496.086

/i/ Razlike u obvezi plaćanja poreza na dobit odnose se na obveze za propisan dodatni porez na dobit u 2022. godini u iznosu 1.099.393 EUR što je znatno utjecalo na akontacije za 2023. i više plaćeni porez na dobit.

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. (nastavak)

36. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Kratkoročne obveze za najmove (MSFI 16)	1.181.381	447.914
Obveze za nerazvrstane ceste (zimski služba)	(2.123)	146.692
Obveze za dozvole za izvanredan prijevoz /i/	1.715.760	1.737.033
Obveze za primljene predujmove - kupci	10.423	646
UKUPNO	2.905.441	2.332.285

/i/ Obveze za dozvole za izvanredan prijevoz prema drugim upraviteljima javnih cesta odnose se na dio koji se temeljem evidencija o prijeđenim kilometrima knjiži mjesečno, za prosinac 2023. godine iznosi 98.693 EUR i dio koji se odnosi na drugu 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.

37. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Obračunati troškovi za koje nisu primljeni računi	3.872.544	5.952.799
Odgođeno priznavanje prihoda od korištenja cest. zemljišta	222.870	214.293
Odgođeno priz. prihoda-naplaćene garancije-gar.period	2.215.572	326.605
Odgođeno priz. prihoda-naplaćene garancije-raskid ugovora	265.270	265.270
Odgođeno priznavanje prihoda-EU fondovi /i/	495.328.539	452.385.034
UKUPNO	501.904.796	459.144.001

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

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Most Pelješac i pristupne ceste	380.865.877	371.406.955
Spojna cesta Čvor Škurinje - Luka Rijeka	51.385.341	36.418.283
Most kopno - otok Čiovo	17.879.942	19.200.029
Sanacija štete od potresa	18.533.835	5.669.086
Obilaznica Petrijevac	7.061.189	7.233.693
Srijemska gr.transf.Apševci-Lipovac	6.126.153	1.327.228
Obilaznica Vodica	4.786.780	4.921.651
Program sanacije opasnih mjesta na DC	4.480.863	1.363.485
Plano - Split	1.197.484	1.691.011
Crocodile II Croatia	846.939	1.404.005
Program sigurnosti na cestama	810.921	0
Ostali projekti	1.353.215	1.749.607
UKUPNO	495.328.539	452.385.034

U skladu sa MRS 20. Državne potpore i računovodstvenom politikom, za iznos amortizacije koja se odnosi na ceste i objekte financirane EU sredstvima od 13.603.887 EUR (u 2022. godini iznosi 7.781.832 EUR) smanjeni su odgođeni prihodi iz EU fondova i u istom iznosu priznati ostali poslovni prihodi (bilješka 3. /iii/).

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. (nastavak)

38. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Naziv povezane stranke	Potraživanja EUR	Obveze EUR	Prihod EUR	Rashod 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	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	0	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

HRVATSKE CESTE d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. (nastavak)

38. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Naziv povezanе stranke	Potraživanja EUR	Obveze EUR	Prihod EUR	Rashod EUR
2022. godina				
Via tel d.o.o.	0	286.603	0	724.111
Hrvatska elektroprivreda	569	48.102	31.977	1.697.604
Hrvatske šume	304	16	91.455	-7
Hrvatske vode	174	81	274	798.335
Hrvatska pošta	0	635	0	57.328
Narodne novine	0	5.935	0	49.060
Hrvatska radio televizija	0	0	0	21.437
HAKOM	0	0	0	1.822
Jadrolinija	246	0	2.590	4.534
Odašiljači i veze	0	9.929	3.450	87.978
Adriatic Croatia Internat.Club	0	0	382	0
Agencija za komercijalnu djelatnost	0	48	0	0
Croatia airlines d.d.	0	0	0	1.593
Zračna luka Dubrovnik d.o.o.	0	0	20	0
Hrvatske autoceste	100	7.050.521	836	2.275.075
Pleter usluge d.o.o.	0	0	0	9.163
Plinacro d.o.o.	0	0	140	0
Fina – financijska agencija	0	695	0	8.472
DHMZ	0	0	20	150.126
Hrvatske željeznice	0	0	100	5
INA Matica	9.664	24.789	19.433	369.443
UKUPNO	11.057	7.427.354	150.677	6.256.079

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

39. PRIMANJA UPRAVE

Primanja Uprave prikazana su kako slijedi:

OPIS	2023. EUR	2022. EUR
Bruto plaće	214.921	224.956
UKUPNO	214.921	224.956

40. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

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

Koeficijent financiranja

Uprava Društva pregledava strukturu kapitala. U okviru pregleda, Uprava promatra troškove i rizike povezane sa svakom klasom kapitala. Ostvareni koeficijent financiranja Društva je 15,39% za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. (15,10% za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.).

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Obveze za dugoročne i kratkoročne kredite	1.369.179.562	1.322.749.955
Financijske obveze	1.369.179.562	1.322.749.955
Minus: Novac u banci i blagajni	(30.145.462)	(16.662.468)
Neto dug	1.339.034.100	1.306.087.487
Kapital	8.701.635.566	8.647.012.468
Omjer duga i kapitala	15,39%	15,10%

Kategorije financijskih instrumenata

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Dugotrajna financijska imovina	932.189	1.021.910
Dugotrajna potraživanja	53.121	71.244
Kratkotrajna potraživanja	86.125.335	68.420.294
Novac u banci i blagajni	30.145.462	16.662.468
Financijska imovina	117.256.107	86.175.916
Obveze po kreditima	1.369.179.562	1.322.749.953
Ostale obveze	564.925.222	501.960.266
Financijske obveze	1.934.104.784	1.824.710.221

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.

40. 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	
	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR	EUR	EUR
EUR	1.341.482.585	1.297.612.770	3.629.047	4.326.742

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 2027. 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.

40. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti

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

OBVEZE	Od 1 do 6 mjeseca	Od 6 mjeseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godine	Ukupno
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2023.					
Beskatmatne	74.522.811	-	-	-	74.522.811
Kamatonosne	45.553.127	40.868.731	502.792.818	756.376.495	1.345.591.171
2022.					
Beskatmatne	50.707.150	-	-	-	50.707.150
Kamatonosne	42.037.217	36.391.314	449.392.901	775.389.685	1.303.211.117

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

IMOVINA	Od 1 do 6 mjeseca	Od 6 mjeseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godine	Ukupno
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2023. godina					
Beskatmatne	87.361.922	-	53.121	-	87.415.043
2022. godina					
Beskatmatne	68.420.294	-	71.244	-	68.491.538

41. SUDSKI SPOROVI 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 2023. godine protiv Društva se vodi 793 spora čiji tužbeni zahtjevi iznose približno 22.926.906 EUR (31. prosinca 2022. godine: 844 spora, čiji su tužbeni zahtjevi iznosili približno 28.664.104 EUR).

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 2023. godine, u skladu s profesionalnim pravnim savjetom, formiralo pripadajuća rezerviranja za započete sudske sporove.

42. DOGAĐAJI NAKON DATUMA NEKONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCE)

/i/ Dana 28.3.2024. godine potpisan je Zahtjev o početku korištenja Kredita B iz Ugovora o dugoročnom klupskom kreditu u iznosu 461.461.100 EUR. Ugovor za dugoročni klupski kredit sastoji se od Kredita A u iznosu 141.000.000 EUR koji će biti doznačen na žiro-račun Društva i Kredita B u iznosu 320.461.100 EUR koji će zatvoriti obvezu po Ugovoru o dugoročnom sindiciranom kreditu iz 2018. godine čiji je saldo na dan 31.12.2023. godine u istom iznosu (bilješka 29.).

/ii/ Osim navedenog, nakon datuma nekonsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju (Balance) nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2023. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

43. 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 2024. godine.

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



Josip Škorić, predsjednik Uprave



Željana Šikić, član Uprave



Alen Leverić, član Uprave