

**Hrvatske autoceste
održavanje i naplata cestarine d.o.o.
Zagreb**

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2013. godinu**

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 - 3
Račun dobiti i gubitka	4
Bilanca	5
Izvještaj o promjenama kapitala	6
Izvještaj o novčanim tokovima	7 - 8
Bilješke uz financijske izvještaje	9 - 31

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb, Koturaška cesta 43 ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2013. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08, 04/09, 58/11, 140/11) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

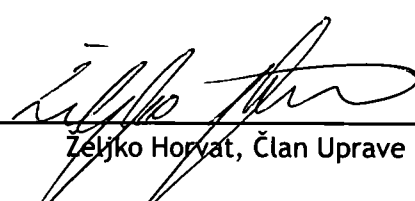
- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08, 04/09, 58/11, 140/11) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:




Goran Grbac, Predsjednik Uprave


Željko Horvat, Član Uprave

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o.
Koturaška cesta 43
10 000 Zagreb

Zagreb, 30. travnja 2014. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb

1. Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja društva **Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o.**, Zagreb, Koturaška cesta 43 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2013., koji se sastoje od Bilance na 31. prosinca 2013., Računa dobiti i gubitka, Izvještaja o promjenama kapitala i Izvještaja o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajućih Bilješki uz financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Odgovornost Uprave Društva

2. Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevara ili pogreške.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja, kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

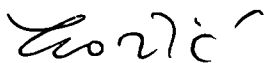
4. Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj društva Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb na 31. prosinca 2013., te financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za 2013. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Mišljenje o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

5. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 4 do 31 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 10. lipnja 2014. godine

BDO Croatia d.o.o.
Trg J. F. Kennedy 6b
10 000 Zagreb



Ines Rožić, ovlaštenu revizor



Zdenko Balen, član Uprave

BDO

BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizorskih, konzalting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J.F. Kennedy 6/b

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
RAČUN DOBITI I GUBITKA
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

POZICIJA	Bilješka	2013. HRK	2012. HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	3.	400.457.403	0
Ostali poslovni prihodi	3.	313.612	0
Ukupno poslovni prihodi		400.771.015	0
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi	4.	(114.003.886)	0
Troškovi osoblja	5.	(224.507.831)	0
Amortizacija	6.	(14.118.152)	0
Ostali troškovi	7.	(21.716.025)	0
Rezerviranja	8.	(11.404.847)	0
Ostali poslovni rashodi	9.	(1.205.522)	0
Ukupno poslovni rashodi		(386.956.263)	0
DOBIT IZ REDOVNE DJELATNOSTI		13.814.752	0
FINANCIJSKI PRIHODI	10.	101.233	0
FINANCIJSKI RASHODI	11.	(25.169)	0
DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		76.064	0
UKUPNI PRIHODI		400.872.248	0
UKUPNI RASHODI		(386.981.432)	0
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		13.890.816	0
Porez na dobit	12.	(3.011.521)	0
DOBIT RAZDOBLJA		10.879.295	0

Popratne bilješke pod brojem 1 do 35 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
BILANCA
na 31. prosinca 2013.

P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2013. HRK	31.12.2012. HRK
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	13.	853.906	0
Materijalna imovina	14.	90.167.164	0
Potraživanja	15.	15.859.995	0
Ukupno dugotrajna imovina		106.881.065	0
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	16.	46.604.867	0
Potraživanja od povezanih poduzetnika	17.	102.844.725	0
Potraživanja od kupaca	18.	123.313	0
Potraživanja od zaposlenika	19.	202.284	0
Potraživanja od države i drugih institucija	20.	3.115.187	0
Ostala potraživanja		19.994	0
Novac u banci i blagajni	21.	6.128.617	20.000
Ukupno kratkotrajna imovina		159.038.987	20.000
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		6.315	0
UKUPNA IMOVINA		265.926.367	20.000
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital			
22. Temeljni (upisani) kapital		67.105.900	20.000
Kapitalne rezerve		78.433.953	0
Dobit tekuće godine		10.879.295	0
Ukupno kapital		156.419.148	20.000
Rezerviranja	23.	27.264.842	0
Kratkoročne obveze			
Obveze prema povezanim poduzetnicima	24.	10.546.162	0
Obveze za zajmove i depozite	25.	588.100	0
Obveze prema dobavljačima	26.	26.429.758	0
Obveze prema zaposlenicima	27.	18.291.100	0
Obveze za poreze i doprinose	28.	13.642.027	0
Ostale kratkoročne obveze	29.	30.145	0
Ukupno kratkoročne obveze		69.527.292	0
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	30.	12.715.085	0
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		265.926.367	20.000

Popratne bilješke pod brojem 1 do 35 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

P O Z I C I J A	Upisani temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2013. godine	20.000	0	0	20.000
Unos dugotrajne imovine u temeljni kapital	67.085.900	0	0	67.085.900
Unos dugotrajne imovine u kapitalne rezerve	0	78.133.953	0	78.133.953
Uplata novca u kapitalne rezerve	0	300.000	0	300.000
Dobit tekuće godine	0	0	10.879.295	10.879.295
Stanje 31. prosinca 2013. godine	67.105.900	78.433.953	10.879.295	156.419.148

Popratne bilješke pod brojem 1 do 35 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

POZICIJA	2013.	2012.
	HRK	HRK
Poslovne aktivnosti		
Rezultata prije poreza	13.890.816	0
Amortizacija	14.118.152	0
Rashodi od rezerviranja	11.404.847	0
Prihodi od kamata	(101.233)	0
Rashodi od kamata	25.125	0
Povećanje/Smanjenje zaliha	(663.003)	0
Smanjenje/ povećanje potraživanja od povezanih poduzetnika	(102.844.725)	0
Povećanje/Smanjenje potraživanja od kupaca	(123.313)	0
Povećanje/Smanjenje potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	(202.284)	0
Povećanje/Smanjenje potraživanja od države i drugih institucija	(3.115.187)	0
Povećanje/Smanjenje ostalih potraživanja	(19.994)	0
Povećanje/Smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda	(6.315)	0
Povećanje/Smanjenje obveza prema povezanim poduzetnicima	10.546.162	0
Povećanje/Smanjenje obveza prema dobavljačima	26.429.758	0
Povećanje/Smanjenje obveze prema zaposlenicima	18.291.100	0
Povećanje/Smanjenje obveza za poreze i doprinose	10.630.506	0
Povećanje/Smanjenje ostalih kratkoročne obveze	30.145	0
Povećanje/Smanjenje odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja	12.715.085	0
Plaćene kamate	(25.125)	0
Naplaćene kamate	101.233	0
Novčani tok od poslovnih aktivnosti	11.081.750	0
Investicijske aktivnosti		
<u>Primici</u>		
Prodaja dugotrajne materijalne imovine	716.655	0
<u>Izdaci</u>		
Nabava dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(6.577.888)	0
Novčani tok od investicijskih aktivnosti	(5.861.233)	0

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

POZICIJA	2013.	2012.
	HRK	HRK
Financijske aktivnosti		
<u>Primici</u>		
Primici od depozita	588.100	0
Primici od uplate u kapitalne rezerve	300.000	0
Primici od uplate temeljnog kapitala	0	20.000
Novčani tok iz financijskih aktivnosti	888.100	20.000
Neto novčani tok	6.108.617	20.000
NOVAC NA POČETKU GODINE	20.000	0
NOVAC NA KRAJU GODINE	6.128.617	20.000
POVEĆANJE NOVCA	6.108.617	20.000

Popratne bilješke pod brojem 1 do 35 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

1. OPĆI PODACI

1.1. Pravni okvir i djelatnost

Društvo Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb, Koturaška cesta 43 ("Društvo") registrirano je pri Trgovačkom sudu u Zagrebu (OIB 62942134377) a osnovano je temeljem Izjave o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 21. studenog 2012. godine. Temeljni kapital Društva iznosi 67.105.900 kuna (31. prosinca 2012. godine iznosi 20.000 kuna).

Osnovna djelatnost Društva je:

- poslovi održavanja javnih cesta
- poslovi naplate cestarine
- djelatnosti javnoga prijevoza putnika i tereta u domaćem i međunarodnom cestovnom prometu
- poslovi građenja i rekonstruiranja javnih cesta
- održavanje javnih površina
- održavanje nerazvrstanih cesta
- projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
- nadzor nad gradnjom

1.2. Prijenos poslovanja s Hrvatskih autocesta d.o.o., Zagreb na Društvo

Dana 12. travnja 2013. godine Društvo i društvo Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb (u nastavku: „HAC“ ili „Matica“) su sklopili Ugovor o prijenosu poslovnih cjelina usluga naplate cestarine i redovnog održavanja i unosu stvari i prava u temeljni kapital povećanjem postojećeg uloga.

Temeljem sklopljenog Ugovora, društvo HAC prenijelo je na Društvo pravo vlasništva nad stvarima koje su se u njegovim poslovnim knjigama vodile kao osnovna sredstva pridružena Sektoru za naplatu cestarine i Sektoru za održavanje kao i zajedničkim službama koje pružaju podršku navedenim Sektorima u obavljanju njihove djelatnosti.

Društvo HAC je Odlukom od 12. travnja 2013. godine povećalo temeljni kapital Društva, unosom stvari i prava u iznosu od 67.085.900 kuna.

Ugovori o radu 2.264 radnika zaposlenih u Sektoru za naplatu cestarine i Sektoru za održavanje kao i radnika u zajedničkim službama HAC-a koji su vezani uz poslovne cjeline koje su predmet prenošenja, prenose se po sili zakona sa svim pravima i obvezama iz radnog odnosa u neizmijenjenom obliku na Društvo kao novog poslodavca s danom 15. travnja 2013. godine.

1.3. Ugovor o pružanju usluga redovnog održavanja autocesta i naplate cestarine

Društvo je s društvom Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb 15. travnja 2013. godine sklopilo Ugovor o pružanju usluga redovnog održavanja autocesta i naplate cestarine kojim se Društvu povjerava pružanje usluga naplate cestarine i izvođenja radova redovnog održavanja.

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

Ugovorena naknada za pružene usluge za 2013. godinu iznosi 46.756.222 kune mjesečno, odnosno ukupno 397.427.887 kuna, sukladno planu prihoda Društva prikazanom u Programu restrukturiranja koji je odobren od strane Skupštine i Nadzornog odbora društva Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb.

Prije isteka 2013. godine, Društvo je dužno izraditi i podnijeti na odobrenje cjenik radova i usluga potrebnih za pružanje usluga, s jediničnim cijenama koji će se primjenjivati za izračun naknade za usluge u drugoj poslovnoj godini. Usuglašeni cjenik će predstavljati osnovu za plaćanje naknade za usluge u drugoj poslovnoj godini.

1.4. Zaposlenici

Na dan 31. prosinac 2013. godine Društvo je zapošljavalo 2.272 djelatnika. Struktura zaposlenika prema stručnoj spremi prikazana je kako slijedi:

Struktura	31.12.2013.	31.12.2012.
DR., MR.	1	0
VSS	176	0
VŠS	227	0
SSS	1.506	0
VK	30	
KV	233	0
NSS	99	0
UKUPNO	2.272	0

1.5. Tijela Društva

Nadzorni odbor čine:

Dražen Antolović	Predsjednik od 28. prosinca 2012. godine
Tatjana Kovač Klemar	Zamjenica
Anđelko Kasunić	Član od 16. travnja 2013. godine
Igor Cigula	Član od 24. ožujka 2014. godine
Hrvoje Livaja	Član od 24. ožujka 2014. godine

Upravu Društva čini:

Goran Grbac	Predsjednik Uprave
Željko Horvat	Član Uprave
Alen Kruhak	Predsjednik Uprave od 11. lipnja 2013. do 10. ožujka 2014.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2013. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 30/08, 04/09, 58/11, 140/11) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10).

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

2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

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

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

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

2.3. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

2.4. Politika priznavanja i mjerenja prihoda

a) Poslovni prihodi

Prihodi iz poslovnih aktivnosti i ostali prihodi iskazuju se po vrijednosti primljene naknade ili nastalog potraživanja.

Prihod se priznaje na datum njegove realizacije tj. na dan isporuke proizvoda i robe, odnosno prema stupnju dovršenosti usluge kad je moguće procijeniti ishod.

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

Danom isporuke proizvoda i robe smatra se dan kada je na kupca 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 potrebnima za izvršenje usluge. Iznimno, u slučaju kada je ugovoren fizički pregled obavljenih poslova u pojedinim fazama dovršenosti, stupanj dovršenosti usluge mjeri se fizičkom dovršetnošću ugovorene usluge. Ukoliko je konačni ishod usluge teško procijeniti (npr. zbog neizvjesnosti naplate) prihod se priznaje do iznosa koji se očekuje naplatiti, ali ne više od ukupno nastalih troškova po takvom ugovoru.

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

b) Financijski prihodi

U okviru financijskih prihoda iskazuju se prihodi od kamata nastali temeljem financijske imovine. Prihodi od kamata smatraju se realiziranim u razdoblju stjecanja prava na kamate, a iskazuju se kao obračunati prihodi do datuma bilance. Zatezne kamate koje se obračunavaju na dospjela potraživanja koja su neblagovremeno plaćena, priznaju se u prihode kada naplata postane izvjesna, što je često povezano i s njihovom stvarnom naplatom.

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

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

2.5. Politika priznavanja i mjerenja rashoda

a) Poslovni rashodi

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 fakturirane prihode od pružanja usluga.

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 vlastitih sredstava i ostale poslovne rashode pokrivene izravno na teret poslovnih prihoda.

b) Rashodi održavanja

Izdaci za popravke ili održavanje nekretnine, postrojenja i opreme nastaju radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje se mogu očekivati od izvorno procijenjenog standarda uspjeha sredstava. Ovi se izdaci priznaju kao rashod prilikom nastanka.

c) Troškovi bruto plaća i naknada

Primanja zaposlenih uključuju nadnice, plaće i doprinose za osiguranja, naknade za korištenje godišnjeg odmora i naknade za vrijeme bolovanja, sudjelovanje u dobiti i bonuse i nenovčana primanja sadašnjih zaposlenika, te primanja poslije prestanka zaposlenja, kao što su otpremnine i životna osiguranja, a iskazuju se kao rashod 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 godine dana (dugoročna primanja), obveza se diskontira prosječnom kamatnom stopom na državne obveznice sličnog roka dospijeca.

d) Amortizacija

Amortizaciji podliježe nematerijalna imovina, te dugotrajna materijalna imovina koja ima ograničeni vijek upotrebe.

Svota ulaganja u dugotrajnu imovinu nadoknađuje se amortiziranjem prema ugovorenom ili očekivanom roku korištenja pojedinog prava odnosno nekretnina, postrojenja i opreme. Prilikom procjene amortizirajućeg iznosa utvrđuje se očekivani ostatak vrijednosti na kraju vijeka upotrebe. Ukoliko je ovaj ostatak neznatjan u odnosu na ukupnu vrijednost imovine, ne uvažava se prilikom obračuna amortizacije. Očekivani ostatak vrijednosti kod imovine koja se odnosi na ceste obično je nula.

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

O P I S	VIJEK UPOTREBE	
	2013. (godina)	2012. (godina)
Oprema	4-10	4-10
Nematerijalna imovina	5	5

Obračun amortizacije obavlja se metodom koja odgovara ostvarenju ekonomskih koristi od imovine.

U tijeku godine amortizacija se obračunava privremeno na temelju godišnjeg predračuna korigiranog za promjene tijekom godine. Amortizacija se počinje obračunavati nakon proteka mjeseca u kojem je otpočelo korištenje sredstava.

e) Financijski rashodi

U okviru financijskih rashoda iskazuju se rashodi od kamata nastali temeljem obveza iz poslovnih odnosa, te se priznaju kao rashod razdoblja u kojem su nastale, a iskazuju se kao obračunati rashodi do datuma bilance.

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

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

2.6. Politika iskazivanja imovine

a) Zalihe

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

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

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

Utrošak zaliha mjeri se metodom ponderiranog prosječnog troška.

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

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

b) Financijska imovina

Društvo klasificira financijsku imovinu u sljedeće kategorije:

(a) financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka uz odvojeni prikaz

/i/ financijske imovine svrstane u kategoriju imovine namijenjene trgovanju i

/ii/ financijske imovine koja je kao takva određena pri prvom priznavanju

(b) ulaganja koja se drže do dospelosti

(c) zajmovi i potraživanja

(d) financijska imovina raspoloživa za prodaju

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

Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka predstavlja financijsku imovinu namijenjenu trgovanju. 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 računu dobiti i gubitka početno se priznaje po fer vrijednosti, a trošak transakcije priznaje se u računu dobiti i gubitka. Dobici i gubici nastali iz promjena fer vrijednosti ove imovine priznaju se u okviru financijskih prihoda ili rashoda u razdoblju u kojem su nastali.

Prilikom prodaje ili umanjenja vrijednosti kumulativni dobitak ili gubitak koji predstavlja razliku između troška stjecanja i sadašnje fer vrijednosti se uklanja iz glavnice i iskazuje u računu dobiti i gubitka.

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 računu dobiti i gubitka. 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.

c) Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajnu imovinu čine:

- građevinski objekti
- postrojenja i oprema

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

Oprema i inventar evidentiraju se kao nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno dugotrajna materijalna imovina, sukladno zakonskim propisima, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna vrijednost veća od 3.500 kuna na dan nabave.

Nabava dugotrajne materijalne imovine 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, troškovi isporuke i prijenosa, troškovi instaliranja, honorari, troškovi posudbe) odnosno do trenutka korištenja imovine.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu imovinu dodaje se knjigovodstvenom iznosu tog sredstava kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi dotjecati u Društvo u većem iznosu od prvobitno utvrđenog standarda korištenja imovine. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem je i nastao. Povećanje vrijednosti imovine obično rezultira produženim vijekom trajanja imovine, povećanim kapacitetom uporabe odnosno povećanoj kvaliteti proizvoda. Imovina za koju se očekuje zamjena pojedinih dijelova koji imaju različit vijek upotrebe razdvaja se za potrebe financijskog izvještavanja na odgovarajuće amortizirajuće jedinice za koje se određuje vijek upotrebe prema obilježjima ove imovine.

Dugotrajna imovina iskazuje se po trošku umanjeno za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

Knjigovodstvenu vrijednost pojedine dugotrajne materijalne 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 dugotrajne materijalne imovine uključuju se u račun dobiti i gubitaka 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.

d) Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina zadovoljava uvjetima za priznavanje ukoliko je zasebna i proizlazi iz ugovornih ili drugih zakonskih prava. Nematerijalnu imovinu čine prava, čijim će korištenjem ekonomske koristi pritijecati u društvu u razdoblju duljem od jedne godine, te čija se pojedinačna nabavna vrijednost može pouzdano mjeriti.

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

Nematerijalna imovina mjeri se po trošku umanjeno za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

Knjigovodstvenu vrijednost nematerijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđenja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od uporabe ili otuđenja ove imovine.

2.7. Politika priznavanja i mjerenja obveza

Obveze Društva dijele se u:

- (a) financijske obveze po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, uz odvojen prikaz
- (b) financijske obveze mjerene po amortiziranom trošku.

Financijske obveze koje se mjere po amortiziranom trošku, u izračun amortiziranog troška uključuju sve naknade, premije, diskonte i slično koji se uključuju u izračun efektivne kamatne stope putem koje se ovi iznosi uključuju u dobit ili gubitak razdoblja.

2.8. Politika iskazivanja kapitala

a) Temeljni kapital

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

b) Ostale pričuve

Klasificirani dio kapitala 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.

c) Zadržana dobit

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

d) Dobit tekuće godine

Dobit tekuće godine je preostali iznos nakon što su rashodi bili odbijeni od prihoda i umanjeni za obračunati porez na dobit. Ako rashodi prelaze prihode, preostali je iznos neto gubitak tekuće godine.

2.9. 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:

- (a) privremene razlike koje se mogu odbiti
- (b) prenesene neiskorištene porezne gubitke i
- (c) prenesene neiskorištene porezne olakšice.

Tekuća porezna obveza mjeri se trenutnom poreznom stopom, sukladno prijavi poreza na dobit.

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se po stopi poreza na dobit koja se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju ukidanja razlike.

2.10. Najmovi

Najam se klasificira kao financijski najam ako se korisniku prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom. Najam se klasificira kao poslovni najam ako se ne prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom.

Financijski najam priznaje se na početku razdoblja najma kao imovine i obveze po iznosima jednakim fer vrijednosti iznajmljene nekretnine, postrojenja ili oprema, odnosno po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja, određenih na početku najma, ovisno o tome koja je vrijednost niža.

Svi početni izravni troškovi najmoprimca dodaju se iznosu koji je priznat kao imovina.

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.

Poslovni najmovi priznaju se kao rashod po pravocrtnoj osnovi tijekom razdoblja najma.

2.11. 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.

2.12. Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

Rezerviranja za troškove koji se odnose na primanja radnika temelje se na očekivanim primanjima sukladno važećem Kolektivnom ugovoru i Pravilniku o radu.

2.13. Potencijalne obveze i imovina

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

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

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

2.14. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) priznaju se u financijskim izvještajima prije usvajanja financijskih izvještaja od strane skupštine Društva (usvajanje izvještaja za javnu objavu). Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja objavljuju su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja kao dodatna pojašnjenja o okolnostima koje su nastale istekom poslovne godine.

2.15. Fer vrijednost financijskih instrumenata

Uprava Društva je uvjeren da se fer vrijednost imovine i obveza iskazanih u bilanci ne razlikuje značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa.

2.16. Usporedni iznosi

Usporedne informacije su po potrebi reklasificirane kako bi bile u skladu s prikazom tekuće godine.

3. PRIHODI OD PRODAJE

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Prihodi od usluga održavanja i upravljanja autocestama	397.427.887	0
Prihodi od prefakturiranja troškova	1.645.132	0
Prihodi od zakupnina	32.300	0
Prihodi od prodaje robe	75.355	0
Ostali nespomenuti prihodi	1.276.729	0
Ukupno prihodi od prodaje	400.457.403	0
Prihodi od viškova	13.731	0
Prihodi od prodaje imovine	34.000	0
Prihod od naknada štete, penala i slično	53.719	0
Ostali poslovni prihodi	212.162	0
Ostali poslovni prihodi	313.612	0
Ukupno	400.771.015	0

Kao što je opisano u bilješci 1.3. uz financijske izvještaje, Društvo je s društvom Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb 15. travnja 2013. godine sklopilo Ugovor o pružanju usluga redovnog održavanja autocesta i naplate cestarine kojim se Društvu povjerava pružanje usluga naplate cestarine i izvođenja radova redovnog održavanja. Ugovorena naknada za 2013. godinu iznosi 397.427.887 kuna.

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

4. MATERIJALNI TROŠKOVI

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Troškovi sirovina i materijala	62.937.673	0
Troškovi prodane robe	75.931	0
Ostali vanjski troškovi	50.990.282	0
Ukupno	114.003.886	0

/i/ Troškovi sirovina i materijala prikazani su kako slijedi:

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Utrošene sirovine i materijal	25.709.215	0
Potrošena energija	28.552.608	0
Utrošeni rezervni dijelovi za održavanje materijalne imovine	3.092.982	0
Otpis sitnog inventara i auto-guma	5.573.609	0
Ostali materijalni troškovi	9.259	0
Ukupno	62.937.673	0

/ii/ Ostali vanjski troškovi prikazani su kako slijedi:

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Prijevozne usluge	76.623	0
PTT usluge	3.755.225	0
Usluge održavanja	22.929.224	0
Usluge zakupa	2.056.061	0
Troškovi reklame i propagande	149.512	0
Usluge istraživanja i razvoja	1.059.794	0
Komunalne usluge	3.622.805	0
Intelektualne i posredničke usluge	667.849	0
Zdravstvene usluge	155.986	0
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	34.290	0
Premije osiguranja imovine	1.870.845	0
Premije osiguranja djelatnika	348.124	0
Naknada za korištenje prava intelektualnog vlasništva	9.097	0
Komunalne naknade	3.207.257	0
Usluge obrade podataka i održavanja softvera	9.074.870	0
Naknade za ceste i tehničke preglede vozila	1.541.299	0
Ostale usluge	431.421	0
Ukupno	50.990.282	0

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

5. TROŠKOVI OSOBLJA

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Neto plaće i nadnice	136.074.816	0
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	58.010.121	0
Doprinosi na plaće	30.422.894	0
Ukupno	224.507.831	0

Troškovi primanja Uprave u bruto iznosu za 2013. godinu iznose 995.405 kuna, te su sastavni dio iskazanih troškova osoblja.

6. AMORTIZACIJA

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Amortizacija nematerijalne imovine	81.736	0
Amortizacija materijalne imovine	14.036.416	0
Ukupno	14.118.152	0

7. OSTALI TROŠKOVI

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Ostala materijalna prava zaposlenika	8.409.064	0
Troškovi prijevoza na posao i s posla	12.358.203	0
Troškovi stručnog usavršavanja	194.534	0
Reprezentacija	222.108	0
Članarine udrugama	5.490	0
Doprinosi za šume	106.231	0
Sudski troškovi i takse	63.413	0
Troškovi stručne literature i tiska	20.642	0
Naknade za rad po ugovorima o djelu	174.077	0
Porezi neovisni o poslovnom rezultatu	1.683	0
Ostali nespecificirani troškovi	160.580	0
Ukupno	21.716.025	0

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

8. REZERVIRANJA

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i sl.	947.347	0
Rezerviranja za troškove započetih sudskih sporova	10.457.500	0
UKUPNO	11.404.847	0

9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Donacije, darovanja	150.000	0
Manjkovi	1.055.515	0
Ostali poslovni rashodi	7	0
Ukupno	1.205.522	0

10. FINACIJSKI PRIHODI

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima		
Prihodi od kamata	101.233	0
Ukupno	101.233	0

11. FINACIJSKI RASHODI

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Rashodi s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		
Rashodi od kamata	25.125	0
Negativne tečajne razlike	44	0
Ukupno	25.169	0

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

12. POREZ NA DOBIT

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

O P I S	2013.
	HRK
Ukupni prihodi	400.872.248
Ukupni rashodi	(386.981.432)
DOBIT	13.890.816
Ukupno povećanje dobiti	1.259.334
Ukupno smanjenje dobiti	(92.544)
Porezna osnovica	15.057.606
Porezna stopa	20%
Porezna obveza	3.011.521

Važeća stopa poreza na dobit za 2013. godinu bila je 20%.

13. NEMATERIJALNA IMOVINA

O P I S	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava			Ukupno nematerijalna imovina
	Nematerijalna imovina u pripremi		HRK	
	HRK	HRK		
NABAVNA VRIJEDNOST				
1. siječnja 2013. godine	0	0	0	0
Direktna nabava	0	935.642		935.642
Prijenos u uporabu	935.642	(935.642)		0
31. prosinca 2013. godine	935.642	0		935.642
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
1. siječnja 2013. godine	0	0		0
Amortizacija u tijeku godine	81.736	0		81.736
31. prosinca 2013. godine	81.736	0		81.736
SADAŠNJA VRIJEDNOST				
1. siječnja 2013. godine	0	0		0
31. prosinca 2013. godine	853.906	0		853.906

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

14. MATERIJALNA IMOVINA

Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. inventar i transp. sredstva	Predujmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST							
1. siječnja 2013. godine	0	0	0	0	0	0	0
Direktna nabava	0	0	0	430.451	104.894.362	0	105.324.813
Prijenos sa/na Preuzimanje imovine u uporabi	1.049.778	69.527.085	33.629.560	0	(104.894.362)	687.939	0
Rashodovanje i otuđenje	0	0	0	(404.578)	0	0	(404.578)
	(2.501)	(14.654)	(15.969)	0	0	(687.939)	(721.063)
31. prosinca 2013. godine	1.047.277	69.512.431	33.613.591	25.873	0	0	104.199.172
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
1. siječnja 2013. godine	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	65.578	2.693.920	11.276.918	0	0	0	14.036.416
Rashodovanje i otuđenje	(167)	(2.200)	(2.041)	0	0	0	(4.408)
31. prosinca 2013. godine	65.411	2.691.720	11.274.877	0	0	0	14.032.008
SADAŠNJA VRIJEDNOST							
1. siječnja 2013. godine	0	0	0	0	0	0	0
31. prosinca 2013. godine	981.866	66.820.711	22.338.714	25.873	0	0	90.167.164

15. POTRAŽIVANJA

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Potraživanja od povezanih poduzetnika (bilješka 31.)	15.859.995	0
Ukupno	15.859.995	0

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

16. ZALIHE

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Sirovine i materijal		
Zalihe sirovine i materijala	31.469.071	0
Zalihe rezervnih dijelova	10.012.262	0
Zalihe sitnog inventara	4.969.830	0
Sitan inventar u uporabi	2.485.673	0
Ispravak vrijednosti sitnog inventara u uporabi	(2.485.616)	0
Auto-gume u uporabi	737.229	0
Ispravak vrijednosti auto-guma u uporabi	(583.582)	0
Ukupno	46.604.867	0

17. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Potraživanja od povezanih poduzetnika (bilješka 31.)	102.520.316	0
Ostala potraživanja od povezanih poduzetnika (bilješka 31.)	324.409	0
Ukupno	102.844.725	0

18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u zemlji	118.813	0
Ostala potraživanja	4.500	0
Ukupno	123.313	0

19. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Potraživanja za dane akontacije zaposlenicima	15.000	0
Ostala potraživanja od zaposlenika	187.284	0
Ukupno	202.284	0

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

20. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Potraživanje za porez na dodanu vrijednost	2.688.162	0
Potraživanja za refundacije za bolovanja	427.025	0
Ukupno	3.115.187	0

21. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Žiro račun	2.016.928	20.000
Blagajna	46.589	0
Devizni račun	431	0
Oročjenja - do 3 mjeseca	4.064.669	0
Ukupno	6.128.617	20.000

22. KAPITAL

/i/ Upisani kapital iskazan na 31. prosinca 2013. godine u iznosu od 67.105.900 kuna (31. prosinca 2012. godine u iznosu od 20.000 kuna) predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnica registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

Na 31. prosinca 2013. godine društvo Hrvatske autoceste d.o.o., jedini je udjeličar Društva.

/ii/ Kapitalne rezerve iskazane su na 31. prosinca 2013. godine u iznosu od 78.433.953 kuna.

/iii/ Dobit tekuće godine ostvarena u 2013. godini u iznosu od 10.879.295 kuna čini dobit iz poslovanja koja je preostala nakon oporezivanja.

23. REZERVIRANJA

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	16.807.342	0
Rezerviranja za troškove započetih sudskih sporova	10.457.500	0
Ukupno	27.264.842	0

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

Kretanje rezerviranja u 2013. godini prikazano je kako slijedi:

O P I S	31.12.2012.	Nova	Prijenos	31.12.2013.
	HRK	rezerviranja	gosp. cjeline	HRK
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i sl. obveze	0	947.347	15.859.995	16.807.342
Rezerviranja za troškove započetih sudskih sporova	0	10.457.500	0	10.457.500
Ukupno	0	11.404.847	15.859.995	27.264.842

24. OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Obveze prema povezanim poduzetnicima (bilješka 31.)	10.546.162	0
Ukupno	10.546.162	0

25. OBVEZE ZA ZAJMOVE I DEPOZITE

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Obveze za primljene depozite	588.100	0
Ukupno	588.100	0

26. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima u zemlji	26.103.050	0
Obveze za nefakturirane radove i usluge	326.708	0
Ukupno	26.429.758	0

27. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Obveze za neto plaće i naknade	16.574.482	0
Ostale obveze prema zaposlenima	1.716.618	0
Ukupno	18.291.100	0

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

28. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Obveze za doprinose na plaće	3.670.295	0
Obveze za doprinose iz plaća	4.683.732	0
Obveze za poreze i prireze iz plaća	2.160.453	0
Obveza za porez na dobit	3.011.521	0
Ostale obveze prema državi i državnim institucijama	116.026	0
Ukupno	13.642.027	0

29. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Obveze za članove nadzornog i revizorskog odbora	10.000	0
Ostale nespecificirane kratkoročne obveze	20.145	0
Ukupno	30.145	0

30. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Obračunati troškovi	50.000	0
Ukalkulirani troškovi po manjkovima	1.047.774	0
Obračunati troškovi neiskorištenog godišnjeg odmora	11.617.311	0
Ukupno	12.715.085	0

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

31. TRANSAKCIJE S POVEZANIM PODUZETNICIMA

Opis	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
<u>Dugotrajna potraživanja (bilješka 15.)</u>		
Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb	15.859.955	0
Ukupno	15.859.995	0
<u>Kratkotrajna potraživanja (bilješka 17.)</u>		
Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb	102.844.725	0
Ukupno	102.844.725	0
<u>Kratkoročne obveze (bilješka 24.)</u>		
Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb	10.546.162	0
Ukupno	10.546.162	0
<u>Prihodi</u>		
Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb	399.138.304	0
Ukupno	399.138.304	0
<u>Rashodi</u>		
Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb	4.231.611	0
Ukupno	4.231.611	0

32. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima

Društvo kontrolira i upravlja rizicima koji bi mogli utjecati na poslovanje Društva putem internih izvještaja o rizicima u kojima su izloženosti rizicima analizirane na temelju stupnja i značajnosti riziku suradnje s partnerom, kamatnog rizika, kreditnog rizika, valutnog rizika i rizika likvidnosti.

Rizik suradnje s partnerom

Osnovni rizik s kojim se suočava Društvo je usmjeren na matično društvo Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb. Prihodi, novčani tijek i rezultat Društva su potpuno ovisni o Ugovoru o pružanju usluga redovnog održavanja autocesta i naplate cestarine sklopljenim s matičnim društvom, kako je opisano u bilješci 1.3. uz financijske izvještaje. Prema tome, opstanak i buduće poslovanje ovisi o poslovanju matičnog društva.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik od promjene vrijednosti financijskog instrumenta uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope koje se primjenjuju na financijski instrument. Rizik novčanog toka je rizik od moguće promjene kamatnog troška određenog financijskog instrumenta tijekom vremena.

Društvo nije značajno izloženo kamatnom riziku.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da druga ugovorna stranka neće izvršiti svoje financijske obveze, te će time uzrokovati financijske gubitke Društvu.

Imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od raspoloživog novca i novčanih ekvivalenata i potraživanja od povezanih poduzetnika. Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kreditnog rizika na poslovanje Društva.

Valutni rizik

Službena valuta Društva je kuna, no određeni broj transakcija je u inozemnim valutama te se preračunavaju u kune primjenom važećeg tečaja na datum bilance. Nastale tečajne razlike terete rashode poslovanja ili se knjiže u korist računa dobitka i gubitka.

Društvo nije značajno izloženo valutnom riziku.

Rizik likvidnosti

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

Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način da kontinuirano prati i analizira predviđeni i stvarni novčani tok na osnovu dospelosti financijske imovine i obveza.

Upravljanje kapitalom

Primarni cilj upravljanja kapitalom Društva je osigurati potporu poslovanju i maksimalizirati vrijednost Vlasniku. Društvo upravlja kapitalom u skladu s odredbama Ugovoru o pružanju usluga redovnog održavanja autocesta i naplate cestarine i oslanjanjem na matično društvo.

33. SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

U tijeku su sudski sporovi pokrenuti protiv Društva, te je, slijedom toga, Društvo izloženo potencijalnim obvezama u iznosu od približno 15.000.000 kuna što uključuje tužbene zahtjeve bez obračuna kamata i mogućih troškova spora.

Na 31. prosinca 2013. godine za potencijalne obveze po tim sudskim sporovima utvrđeno je rezerviranje troškova u iznosu od 10.457.500 kuna (vidi Bilješku 23. uz financijske izvještaje).

34. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

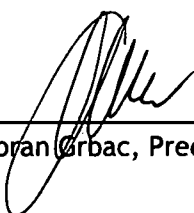
Temeljem Ugovora o pripajanju, Odluke Skupštine Društva, te Odluke skupštine pripojenog društva ARZ-ON d.o.o., Zagreb, koje su usvojene 27 siječnja 2014. godine, Društvu je pripojeno društvo ARZ-ON d.o.o., Zagreb, Koturaška cesta 43, upisano u registru Trgovačkog suda u Zagrebu pod MBS 080814054, OIB 91054150964. Pripajanje je provedeno sa 31. siječnja 2014. godine.

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

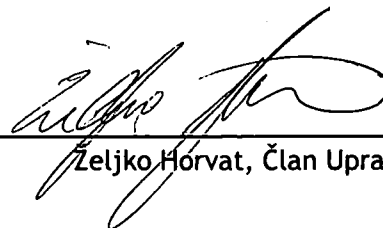
35. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finacijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 30. travnja 2014. godine.

Potpisano u ime Uprave:



Goran Ćrbac, Predsjednik Uprave



Željko Horvat, Član Uprave

Hrvatske autoceste održavanje i naplata cestarine d.o.o.
Koturaška cesta 43
10 000 Zagreb

