

CESTE KARLOVAC D.D.

**Financijski izvještaji na dan 31. prosinca 2023. zajedno
sa izvještajem ovlaštenog revizora**

SADRŽAJ

Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2
Financijski izvještaji:	
Bilanca	6-10
Račun dobiti i gubitka	11-13
Izveštaj o novčanim tokovima	14-15
Izveštaj o promjenama kapitala	16
Bilješke uz financijske izvještaje	17-43
Odobrenje financijskih izvještaja	43
Godišnje izvešće	44

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 109/07, 54/13, 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama (NN 30/2008, 4/2009, 58/2011, 140/2011 i 86/2015, 105/20, 9/21, 150/22), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13, 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Za i u ime Uprave:

CESTE KARLOVAC d.d.
BARILOVIĆ

Dr.sc. Dinko Stanković-Moćan, dipl.ing.građ., MBA

Direktor

Ceste Karlovac d.d.

Poslovni park Karlovac 1/A

47250 Duga Resa

Republika Hrvatska

Barilović, 29. travnja 2024. godine

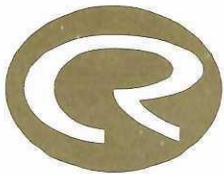
**Izvešće neovisnog revizora****Upravi i vlasnicima društva Ceste Karlovac d.d.****Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja****Mišljenje**

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva Ceste Karlovac d.d., Karlovac (dalje: Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023., njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

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 financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji 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 financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.



Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

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

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

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

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

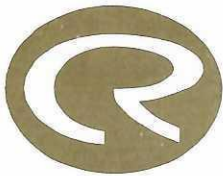
Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

- Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji *istinito i fer* prikazuju u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, 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 koje je ustanovilo Društvo.

**Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li 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, pojedinačni ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u 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 nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.



CENTAR-REVIZIJA d.o.o.

dr. V. Mačeka 28, HR-47000 Karlovac

- REVIZIJA
- RAČUNOVODSTVO
- POREZNO SAVJETOVANJE

telefon ++385 (0) 47 / 411 238
411 237
telefax 416 816
centar-revizija@ka.t-com.hr
dcusic@centar-revizija.hr
www.centar-revizija.hr
matični broj 0526681
OIB 11173000029
IBAN HR402400008-1190023467 kkk
IBAN HR972340009-1100164529 pbz

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Centar-revizija d.o.o. za reviziju,
računovodstvo i porezno savjetovanje
Dr.V. Mačeka 28, Karlovac Hrvatska

Karlovac, 24. travanj 2024.god.

CENTAR-REVIZIJA d.o.o.
za reviziju, računovodstvo
i porezno savjetovanje
KARLOVAC

U ime i za Centar-reviziju d.o.o.:
Đurđica Čušić
Direktor

Đurđica Čušić
Ovlašteni revizor

Bilanca društva Ceste Karlovac d.d.
na dan 31. prosinca 2023. godine

AKTIVA	AOP oznaka	Redni broj bilješke	Prethodna godina (neto) EUR	Tekuća godina (neto) EUR
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+031+036)	002		5.356.925,17	5.117.943,13
I. Nematerijalna imovina (004 do 009)	003	3	2.209,31	10.903,10
1. Izdaci za razvoj	004		-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		2.209,31	2.580,10
3. Goodwill	006		-	-
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007		-	-
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		-	8.323,00
6. Ostala nematerijalna imovina	009		-	-
II. Materijalna imovina (011 do 019)	010	4	5.164.359,43	4.904.966,97
1. Zemljište	011		349.826,05	309.584,66
2. Građevinski objekti	012		1.459.383,61	1.307.636,99
3. Postrojenja i oprema	013		2.007.800,55	1.922.586,59
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.222.976,46	1.232.004,08
5. Biološka imovina	015		-	-
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016		32.909,47	-
7. Materijalna imovina u pripremi	017		82.163,91	124.022,91
8. Ostala materijalna imovina	018		663,61	663,61
9. Ulaganje u nekretnine	019		8.635,77	8.468,13
III. Dugotrajna financijska imovina (021 do 030)	020		188.735,89	186.512,40
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društva povezanih sudjelujućim interesom	024		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društva povezanih sudjelujućim interesom	025		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	5	22.168,76	19.945,28

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavni dio Bilance

Bilanca društva Ceste Karlovac d.d.
na dan 31. prosinca 2023. godine

9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		-	-
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	6	166.567,13	166.567,12
IV. Potraživanja (032 do 035)	031		1.620,54	15.560,66
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		-	-
3. Potraživanja od kupaca	034		-	-
4. Ostala potraživanja	035	7	1.620,54	15.560,66
V. Odgođena porezna imovina	036		-	-
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (038+046+053+063)	037		5.337.619,63	9.841.272,97
I. Zalihe (039 do 045)	038		1.188.121,75	1.078.826,02
1. Sirovine i materijal	039	8	723.015,31	698.201,44
2. Proizvodnja u tijeku	040	9	135.257,06	54.264,69
3. Gotovi proizvodi	041		-	-
4. Trgovačka roba	042		-	-
5. Predujmovi za zalihe	043	10	4.526,64	1.037,15
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	11	325.322,74	325.322,74
7. Biološka imovina	045		-	-
II. Potraživanja (047 do 052)	046		2.540.302,08	4.556.690,07
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		-	-
3. Potraživanja od kupaca	049	12	2.276.287,65	3.859.372,12
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		-	296,91
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	13	247.627,46	688.665,71
6. Ostala potraživanja	052	14	16.386,97	8.355,33
III. Kratkotrajna financijska imovina (054 do 062)	053		568.051,57	412.736,12
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056	15	505.870,25	410.774,26
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		-	-

Bilanca društva Ceste Karlovac d.d.
na dan 31. prosinca 2023. godine

6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		57.734,42	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	16	4.446,90	1.961,86
9. Ostala financijska imovina	062		-	-
IV. Novac u banci i blagajni	063	17	1.041.144,23	3.793.020,76
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	18	3.257,12	10.075,89
F) UKUPNA AKTIVA (001+002+037+064)	065		10.697.801,92	14.969.291,99
G) Izvanbilančni zapisi	066	46	14.640.271,24	17.232.582,71

»

PASIVA	AOP oznaka	Redni broj bilješke	Prethodna godina (neto) EUR	Tekuća godina (neto) EUR
A) KAPITAL I REZERVE (068 do 070+076+077+083+086+089)	067	19	8.655.660,34	11.742.208,67
I. Temeljni (upisani) kapital	068		2.776.680,60	2.757.755,00
II. Kapitalne rezerve	069		4.594,73	4.594,73
III. Rezerve iz dobiti (071+072-073+074+075)	070		317.569,30	336.494,90
1. Zakonske rezerve	071		138.834,03	138.834,03
2. Rezerve za vlastite dionice	072		-	-
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		-	-
4. Statutarne rezerve	074		-	-
5. Ostale rezerve	075		178.735,27	197.660,87
IV. Revalorizacijske rezerve	076		79.829,10	79.752,06
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (078 do 082)	077		-	-
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078		-	-
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		-	-
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		-	-
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081		-	-
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082		-	-
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (084- 085)	083		4.600.318,13	5.096.683,65
1. Zadržana dobit	084		4.600.318,13	5.096.683,65
2. Preneseni gubitak	085		-	-
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (087 - 088)	086		876.668,48	3.466.928,33
1. Dobit poslovne godine	087		876.668,48	3.466.928,33
2. Gubitak poslovne godine	088		-	-
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089		-	-
B) REZERVIRANJA (091 do 096)	090	20	299.725,09	458.879,23
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		172.932,70	237.987,67
2. Rezerviranja za porezne obveze	092		-	-
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		-	74.190,75
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva	094		126.792,39	146.700,81
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095		-	-

Bilanca društva Ceste Karlovac d.d. (nastavak)
na dan 31. prosinca 2023. godine

6. Druga rezerviranja	096		-	-
C) DUGOROČNE OBVEZE (098 do 108)	097		23.131,61	21.214,49
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101		-	-
5. Obveze za zajmove, depozit i slično	102		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		-	-
7. Obveze za predujmove	104		-	-
8. Obveze prema dobavljačima	105		-	-
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106		-	-
10. Ostale dugoročne obveze	107	21	3.174,43	1.276,63
11. Odgođena porezna obveza	108	22	19.957,18	19.937,86
D) KRATKOROČNE OBVEZE (110 do 123)	109		1.690.085,48	2.722.871,95
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113		-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		44.295,42	-
7. Obveze za predujmove	116	23	5.842,41	2.685,90
8. Obveze prema dobavljačima	117	24	1.135.946,00	1.619.692,19
6. Obveze po vrijednosnim papirima	118		-	-
7. Obveze prema zaposlenicima	119	25	244.203,13	308.075,89
8. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	26	258.104,32	790.122,58
9. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121	27	1.694,20	1.694,20
10. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122		-	-
11. Ostale kratkoročne obveze	123		-	601,19
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	124	28	29.199,40	24.117,65
F) UKUPNA PASIVA (067+090+097+109+124)	125		10.697.801,92	14.969.291,99
G) Izvanbilančni zapisi	126	46	14.640.271,24	17.232.582,71

Račun dobiti i gubitka društva Ceste Karlovac d.d.
za godinu koja završava 31. prosinca 2023. godine

	AOP oznaka	Redni broj bilješke	Prethodna godina (neto) EUR	Tekuća godina (neto) EUR
I. POSLOVNI PRIHODI (128 do 132)	127		15.754.260,03	26.130.114,38
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128		-	-
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	30	15.069.270,58	25.123.560,11
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130	31	385.161,89	517.845,95
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131		-	-
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	32	299.827,56	488.708,32
II. POSLOVNI RASHODI (134+135+139+143+144 do 145+148+155)	133		14.669.179,85	21.898.334,03
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134		115.432,92	40.907,94
2. Materijalni troškovi (136 do 138)	135		8.839.556,55	14.260.217,38
a) Troškovi sirovina i materijala	136	33	6.316.516,77	9.226.605,91
b) Troškovi prodane robe	137		-	-
c) Ostali vanjski troškovi	138	34	2.523.039,78	5.033.611,47
3. Troškovi osoblja (140 do 142)	139	35	3.618.851,45	4.405.048,74
a) Neto plaće i nadnice	140		2.341.213,05	2.786.737,61
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		792.310,97	1.037.900,71
c) Doprinosi na plaće	142		485.327,43	580.410,42
4. Amortizacija	143	36	976.083,50	1.697.331,00
5. Ostali troškovi	144	37	907.731,29	1.146.088,39
6. Vrijednosno usklađivanje (146+147)	145		-	1.076,65
a) Dugotrajne imovine osim financijske imovine	146		-	-
b) Kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		-	1.076,65
7. Rezerviranja (149 do 154)	148	38	192.841,12	332.086,84
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		172.932,70	237.987,67
b) Rezerviranja za porezne obveze	150		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		-	74.190,75
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva	152		19.908,42	19.908,42
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153		-	-
f) Druga rezerviranja	154		-	-
8. Ostali poslovni rashodi	155	39	18.683,02	15.577,09

Račun dobiti i gubitka društva Ceste Karlovac d.d.
za godinu koja završava 31. prosinca 2023. godine

	AOP oznaka	Redni broj bilješke	Prethodna godina (neto) EUR	Tekuća godina (neto) EUR
III. FINANCIJSKI PRIHODI (157 do 166)	156	40	<u>3.249,37</u>	<u>13.089,82</u>
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157		-	-
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158		-	-
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmovima unutar grupe	159		-	-
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160		-	-
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161		-	-
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162		-	-
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		3.249,37	13.089,82
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		-	-
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	165		-	-
10. Ostali financijski prihodi	166		-	-
IV. FINANCIJSKI RASHODI (168 do 174)	167	41	<u>3.844,48</u>	<u>153,99</u>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168		-	-
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169		-	-
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		3.812,99	153,99
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		31,49	-
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172		-	-
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173		-	-
7. Ostali financijski rashodi	174		-	-
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POHVATA	176		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI (127+156+175+176)	179		<u>15.757.509,40</u>	<u>26.143.204,20</u>
X. UKUPNI RASHODI (133+167+177+178)	180		<u>14.673.024,33</u>	<u>21.898.488,02</u>

XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (179-180)	181		1.084.485,07	4.244.716,18
4.1. Dobit prije oporezivanja (179-180)	182		1.084.485,07	4.244.716,18
2. Gubitak prije oporezivanja (180-179)	183			
XII. POREZ NA DOBIT	184	42	207.816,59	777.787,85
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (181-184)	185		876.668,48	3.466.928,33
1. Dobit razdoblja (181-184)	186		876.668,48	3.466.928,33
2. Gubitak razdoblja (184-181)	187		-	-

	AOP ozn aka	Prethodna godina EUR	Tekuća godina EUR
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Novčani primici od kupaca	001	15.615.569,13	25.322.254,55
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002	-	-
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003	47.794,74	26.135,25
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004	256.155,02	53.783,86
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005	136.980,06	587.358,56
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (001 do 005)	006	16.056.498,95	25.989.532,22
1. Novčani izdaci dobavljačima	007	(9.146.286,26)	(14.439.473,65)
2. Novčani izdaci za zaposlene	008	(4.246.075,75)	(5.122.054,55)
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009	(175.278,12)	(205.762,03)
4. Novčani izdaci za kamate	010	(3.874,11)	(153,40)
5. Plaćeni porez na dobit	011	(64.450,66)	(287.166,06)
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012	(299.034,86)	(1.172.475,04)
II. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (007 do 012)	013	(13.934.999,76)	(21.227.084,73)
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006+013)	014	2.121.499,19	4.762.447,49
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dug. materijalne i nematerijalne imovine	015	59.758,48	106.409,28
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016	-	-
3. Novčani primici od kamata	017	-	-
4. Novčani primici od dividendi	018	-	-
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019	-	-
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020	2.361,29	2.493,50
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 020)	021	62.119,77	108.902,78
1. Novčani izdaci za kupnju dug. materijalne i nematerijalne imovine	022	(837.004,29)	(1.777.567,31)
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023	-	-
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	024	-	-
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025	-	-
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026	(1.586,06)	(1.980,54)
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (022 do 026)	027	(838.590,35)	(1.779.547,85)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028	(776.470,58)	(1.670.645,07)

	AOP oznaka	Prethodna godina EUR	Tekuća godina EUR
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029	-	-
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	030	-	-
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031	-	-
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032	-	599,05
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (029 do 032)	033	-	599,05
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034	(353.927,49)	(44.240,94)
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035	(283.977,70)	(285.284,00)
3. Novčani izdaci za financijski najam	036	-	-
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037	-	-
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038	(15.926,74)	(11.000,00)
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (034 do 038)	039	(653.831,93)	(340.524,94)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040	(653.831,93)	(339.925,89)
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041	-	-
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014+028+040+041)	042	(691.196,68)	2.751.876,53
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043	349.947,55	1.041.144,23
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044	1.041.144,23	3.793.020,76

Izveštaj o promjenama na kapitalu društva Ceste Karlovac d.d.
za godinu koja završava 31. prosinca 2023. godine

Opis promjena		Promjena iznosa sredstava i obaveza										Promjena iznosa kapitala			Promjena iznosa obaveza		Promjena iznosa sredstava	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Prihodno razdoblje																		
1. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	01				138.834,03						178.732,27	79.826,15				4.737.265,54	8.157.630,12	
2. Promjena iznosa sredstava i obaveza	02																0,00	
3. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	03																0,00	
4. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04				4.594,73						0,00	79.826,15	0,00			4.737.265,54	8.157.630,12	
5. Dobit/gubitak razdoblja	05																0,00	
6. Tečajne razlike iz prethodna razdoblja	06																879.668,48	
7. Promjena iznosa sredstava i obaveza (rezerve, dugotrajne materijale i nematerijalne imovine)	07											-77,02				77,02	0,00	
8. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	08																0,00	
9. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	09																0,00	
10. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka u razdoblju	10																0,00	
11. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	11																0,00	
12. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	12																0,00	
13. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	13																0,00	
14. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	14																0,00	
15. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	15																0,00	
16. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	16																0,00	
17. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	17																0,00	
18. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	18																0,00	
19. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	19																0,00	
20. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	20																0,00	
21. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	21																0,00	
22. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	22																0,00	
23. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	23																0,00	
24. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja (AOP 04 do 23)	24				4.594,73						0,00	79.826,15	0,00			4.600.318,13	8.655.660,34	
DOBITAK I GUBITAK I PROMJENA NA KAPITALU (promjena iznosa sredstava i obaveza po prihodnoj razdoblju)																		
I. OSTALA VEBUJAVNA DOBIT I GUBITAK	25				0,00						0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
II. SVEDUJAVNA DOBIT I GUBITAK	26				0,00						0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
III. RAZDOBLJA (AOP 04 do 23)	27				0,00						0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
IV. PROMJENA NA KAPITALU (AOP 04 do 23)	28				0,00						0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
V. PROMJENA NA KAPITALU (AOP 04 do 23)	29				0,00						0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
VI. PROMJENA NA KAPITALU (AOP 04 do 23)	30				0,00						0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
1. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	31				4.594,73							79.826,15				4.600.318,13	8.655.660,34	
2. Promjena iznosa sredstava i obaveza	32																0,00	
3. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja (AOP 28 do 30)	33																0,00	
4. Dobit/gubitak razdoblja	34				4.594,73						0,00	79.826,15	0,00			4.600.318,13	8.655.660,34	
5. Tečajne razlike iz prethodna razdoblja	35																0,00	
6. Promjena iznosa sredstava i obaveza (rezerve, dugotrajne materijale i nematerijalne imovine)	36																0,00	
7. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	37																0,00	
8. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	38																0,00	
9. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	39																0,00	
10. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	40																0,00	
11. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	41																0,00	
12. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	42																0,00	
13. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	43																0,00	
14. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	44																0,00	
15. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	45																0,00	
16. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	46																0,00	
17. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	47																0,00	
18. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	48																0,00	
19. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	49																0,00	
20. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	50																0,00	
21. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	51																0,00	
22. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	52																0,00	
23. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	53																0,00	
24. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja (AOP 31 do 50)	54				4.594,73						0,00	79.826,15	0,00			4.600.318,13	8.655.660,34	
DOBITAK I GUBITAK I PROMJENA NA KAPITALU (promjena iznosa sredstava i obaveza po prihodnoj razdoblju)																		
I. OSTALA VEBUJAVNA DOBIT I GUBITAK	55				0,00						0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
II. SVEDUJAVNA DOBIT I GUBITAK	56				0,00						0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
III. RAZDOBLJA (AOP 31 do 50)	57				0,00						0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
IV. PROMJENA NA KAPITALU (AOP 31 do 50)	58				0,00						0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
V. PROMJENA NA KAPITALU (AOP 31 do 50)	59				0,00						0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
VI. PROMJENA NA KAPITALU (AOP 31 do 50)	60				0,00						0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
1. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	61				4.594,73							79.826,15				4.600.318,13	8.655.660,34	
2. Promjena iznosa sredstava i obaveza	62																0,00	
3. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja (AOP 58 do 60)	63																0,00	
4. Dobit/gubitak razdoblja	64				4.594,73						0,00	79.826,15	0,00			4.600.318,13	8.655.660,34	
5. Tečajne razlike iz prethodna razdoblja	65																0,00	
6. Promjena iznosa sredstava i obaveza (rezerve, dugotrajne materijale i nematerijalne imovine)	66																0,00	
7. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	67																0,00	
8. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	68																0,00	
9. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	69																0,00	
10. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	70																0,00	
11. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	71																0,00	
12. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	72																0,00	
13. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	73																0,00	
14. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	74																0,00	
15. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	75																0,00	
16. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	76																0,00	
17. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	77																0,00	
18. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	78																0,00	
19. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	79																0,00	
20. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	80																0,00	
21. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	81																0,00	
22. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	82																0,00	
23. Dobitak/gubitak i ostave uvećanja/zastata novčanog toka (razdoblje za prodaju)	83																0,00	
24. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja (AOP 61 do 80)	84				4.594,73						0,00	79.826,15	0,00			4.600.318,13	8.655.660,34	
DOBITAK I GUBITAK I PROMJENA NA KAPITALU (promjena iznosa sredstava i obaveza po prihodnoj razdoblju)																		
I. OSTALA VEBUJAVNA DOBIT I GUBITAK	85				0,00						0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
II.																		

1. Opće informacije

Ceste Karlovac dioničko društvo za održavanje, zaštitu i izgradnju cesta, građevinarstvo i projektiranje, sa sjedištem u Barilović (Općina Barilović), Belajske Poljice, Poslovni park Karlovac 1/A upisano je u registar Trgovačkog suda u Karlovcu s matičnim brojem subjekta upisa 020026668. OIB Društva je 30218158872.

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- Vađenje kamenja
- Vađenje šljunka, pijeska i gline
- Proizvodnja proizvoda od betona, gipsa (sadre) i umjetnoga kamena
- Kopneni prijevoz i cjevovodni transport
- Prateće i pomoćne djelatnosti u prijevozu; djelatnost putničkih agencija
- Iznajmljivanje strojeva i opreme, bez rukovatelja i predmeta za osobnu uporabu i kućanstvo
- Čišćenje svih vrsta objekata
- Raznovrsne poslovne djelatnosti, d.n
- Računovodstvene i knjigovodstvene usluge
- Građenje, projektiranje i nadzor
- Inženjerstvo, upravljanje projektne i tehničke djelatnosti
- Kupnja i prodaja roba
- Pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane
- Pripremanje i usluživanje pićem i napicima
- Usluge pružanja smještaja
- Održavanje i popravak motornih vozila i motocikla
- Proizvodnja asfaltne mase, betona i drugih građevinskih proizvoda
- Savjetovanje i poslovi u arhitektonskoj djelatnosti: izrada nacrt (projektiranje objekata), nadzor nad gradnjom, inženjerstvo, uprav. projektima i tehničke djelat.- projekti iz područja niskogradnje, hidrograd., prijevoza, geološ. i istražne djelatnosti
- Poslovi građenja i rekonstrukcije javnih cesta
- Poslovi održavanja javnih cesta
- Ostali poslovi upravljanja javnim cestama
- Gospodarenje otpadom
- Djelatnost prijevoza otpada
- Djelatnost sakupljanja otpada
- Djelatnost zbrinjavanja otpada
- Djelatnost uporabe otpada
- Djelatnost posredovanja u gospodarenju otpadom
- Djelatnost trgovanja otpadom
- Djelatnost druge obrade otpada
- Poslovi zaštite na radu
- Osposobljavanje pučanstva za provedbu preventivnih mjera zaštite od požara, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom

Osnivači/članovi društva:

- Karlovačka županija, osnivač

Članovi nadzornog odbora do 03.07.2023. godine jesu:

- Dinko Stanković-Močan, predsjednik nadzornog odbora.
- Jadranka Bulić, zamjenik predsjednika nadzornog odbora
- Dinko Vrhovski, član nadzornog odbora
- Vlatka Miloš, član nadzornog odbora
- Mijo Bogović, član nadzornog odbora

Članovi nadzornog odbora od 03.07.2023. godine jesu:

- Dinko Vrhovski, predsjednik nadzornog odbora.
- Petra Smenderovac, zamjenik predsjednika nadzornog odbora
- Vedran Marković, član nadzornog odbora
- Domagoj Rendulić, član nadzornog odbora
- Denis Trubić, član nadzornog odbora

Osobe ovlaštene za zastupanje:

- Darko Marković, direktor - zastupa društvo pojedinačno i samostalno do 03.07.2023.
- Dinko Stanković - Močan, direktor- zastupa društvo pojedinačno i samostalno od 03.07.2023

Temeljni kapital

Upisani temeljni kapital u sudskom registru iznosi 2.757.755,00 eura (bilješka 19).

Temeljni kapital Društva na dan 31. prosinca je bio kako slijedi:

31. prosinca 2022. godine				31. prosinca 2023. godine		
Vlasnik dionica	Udio u %	Broj dionica	Nominalna vrijednost	Udio u %	Broj dionica	Nominalna vrijednost
Esop Karlovac d.o.o.	75,01	71.327	2.082.678,35	75,01	71.327	2.068.483,00
Mali dioničari	24,99	23.768	694.002,26	24,99	23.768	689.272,00
Ukupno	100,00	95.095	2.776.680,60	100,00	95.095	2.757.755,00

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu koja završava 31. prosinca 2023. godine

Na dan 31. prosinca 2023. godine, Društvo je imalo 222 zaposlenika (na dan 31. prosinca 2022. godine imalo 225 zaposlenika).

Struktura zaposlenih je kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
NKV	26	23
NSS	12	11
PKV	18	15
KV	22	19
SSS	126	131
VŠS	10	13
VSS	11	9
DR	-	1
Ukupno	225	222

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika

Osnova pripreme financijskih izvješća

Računovodstvene politike Društva utvrđene su u skladu s hrvatskim računovodstvenim propisima koji se temelje na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama 30/2008, 4/2009, 58/2011, 140/2011, 86/2015, 05/2020, 9/21 i 150/22). Financijski izvještaji na dan 31. prosinca 2023. godine pripremljeni su po načelu povijesnih troškova. Računovodstvene politike su primjenjivane konzistentno, osim ako nije navedeno drugačije. Financijski izvještaji su pripremljeni na temelju pretpostavke neograničenosti trajanja poslovanja.

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, to su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcionalna valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna). Promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina. Financijski izvještaji za 2022. godinu su sastavljeni u kunama kao funkcionalnoj i izvještajnoj valuti koja je vrijedila do 31. prosinca 2022. godine. U financijskim izvješćima za godinu završenu 31. prosinca 2023. financijski podaci za 2022. godinu iskazani su u eurima i preračunati po fiksnom tečaju konverzije (1 EUR= 7,53450 kuna).

Ključne procjene i pretpostavke te neizvjesnosti u pripremi financijskih izvještaja

Pri izradi financijskih izvješća, menadžment je koristio određene procjene i pretpostavke koje utječu na neto knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza Društva, objavljivanje potencijalnih stavaka na datum bilance te objavljene prihode i rashode tada završenog razdoblja.

Procjene su korištene, ali ne i ograničene na: obračun i razdoblje amortizacije i ostatke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, procjene umanjenja vrijednosti, ispravke vrijednosti zaliha i sumnjivih i spornih potraživanja, rezerviranja za primanja zaposlenih i sudske sporove. Više detalja o računovodstvenim politikama za ove procjene nalazi se u ostalim dijelovima ove bilješke, kao i ostalim bilješkama uz financijska izvješća. Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću. Zato računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi financijskih izvješća su podložne promjenama nastankom novih događaja, stjecanjem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojemu Društvo posluje. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja obrazložene su u nastavku:

a) Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. U slučaju da postoji indicija o umanjenju vrijednosti, procjenjuje se knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine te se obavlja vrijednosno usklađenje imovine do procijenjenog nadoknadivog iznosa.

b) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se početno po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja mjere se po njezinu trošku nabave umanjenoj za ispravak vrijednosti (osim zemljišta) i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove izravno povezane sa dovođenjem sredstava u stanje za upotrebu. Naknadni izdaci koji se odnose na već priznati predmet nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritjecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni izdaci priznaju se u trošak u razdoblju kad su nastali.

Troškovi kamata povezani s nabavom predmeta dugotrajne materijalne imovine prikazuju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Naknadni izdatak, koji se odnosi na postojeći predmet dugotrajne materijalne imovine uvećava nabavnu vrijednost isključivo ukoliko ovaj izdatak:

- a) produžuje vijek trajanja,
- b) povećava kapacitet,
- c) znatno poboljšava kvalitetu proizvoda,
- d) omogućuje znatno smanjenje prethodno procijenjenih troškova proizvodnje.

Ostali izdaci, koji ne zadovoljavaju prethodno navedene uvjete, evidentiraju se kao rashodi tekućeg razdoblja.

Knjigovodstvena vrijednost pojedine dugotrajne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njene uporabe.

Predmeti dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u visini troškova nabave umanjeni za ispravak vrijednosti i gubitak od umanjenja.

Nekretnine u izgradnji iskazuju se po trošku nabave. Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo raspoloživo i spremno za namjeravanu upotrebu. Imovina u izgradnji se ne amortizira.

Amortizacija se obračunava na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstava po stopama amortizacije kako slijedi:

Opis	2022	2023.
Građevinski objekti	1% -10%	1% -10%
Postrojenja i oprema	10% - 50%	10% - 50%
Prijevozna sredstva	16,67% - 50%	16,67% - 50%

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu ili na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu materijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne materijalne imovine bila u upotrebi.

U slučaju da fer vrijednost predmeta dugotrajne imovine značajno odudara od nabavne vrijednosti, Uprava može donijeti odluku o revalorizaciji najviše do fer vrijednosti umanjenoj za ispravak i gubitke od umanjenja u skladu s odredbama točke 32. HSFI-a 6. Fer vrijednost predstavlja tržišnu vrijednost, koja je utvrđena temeljem procjene od strane kvalificiranog i neovisnog procjenitelja. Procjene se u slučaju odabira

revaloriziranog modela moraju učestalo provoditi sukladno značajnim promjenama fer vrijednosti materijalne imovine. Tijekom provođenja revalorizacije, neophodno je revalorizirati cjelokupnu skupinu sukladno klasifikaciji pozicije dugotrajne materijalne imovine. Povećanje vrijednosti predmeta dugotrajne imovine zbog revalorizacije odobrava se izravno glavnici kao revalorizacijska rezerva.

c) Ulaganja u nekretnine

Ulaganje u nekretnine priznaje se kao imovina samo i isključivo u slučaju:

- a) kada je vjerojatno da će buduća ekonomska korist povezana s ulaganjem u nekretnine pripadati poduzetniku i
- b) kada je cijenu ulaganja u nekretnine moguće pouzdano izmjeriti

Ulaganje u nekretnine početno se mjeri po trošku nabave. Transakcijski troškovi trebaju se uključiti u početno mjerenje. Trošak ulaganja u nekretnine koje je poduzetnik sam izgradio je trošak nabave na datum završetka izgradnje ili obnove. Nakon početnog priznavanja, Društvo primjenjuje model troška nabave koja koristi za sva ulaganja u nekretnine u skladu s zahtjevima HSFI-a 6, osim onih ulaganja u nekretnine koja udovoljavaju kriterijima klasifikacije, kao ulaganja raspoloživa za prodaju.

Ulaganja u nekretnine treba prestati priznavati (isključiti iz bilance) prilikom otuđenja ili konačnog povlačenja ulaganja u nekretnine iz uporabe i bez očekivanja bilo kakve buduće ekonomske koristi od otuđenja. Otuđenje ulaganja u nekretninu može se postići prodajom ili ulaskom u financijski najam.

d) Najmovi

Najmovi postrojenja i opreme u kojima Društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Najamnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjuju obvezu za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete troškove poslovanja.

e) Financijska imovina

Financijska imovina početno se mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine po fer vrijednosti čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, te se stoga pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju u transakcijski troškovi već oni terete rashode tekućeg razdoblja.

Financijska imovina u skladu s HSFI 9 obuhvaća slijedeće vrste imovine:

- Udjeli u dionice kod povezanih poduzetnika
- Zajmovi povezanim poduzetnicima
- Sudjelujući interesi
- Ulaganja u vrijednosne papire
- Dani krediti i depoziti
- Ostala financijska imovina

Navedena financijska imovina klasificira se zbog mjerenja u skupine:

- Financijska imovina čije se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka (financijska imovina namijenjena trgovanju)
- Ulaganja koja se drže do dospelosti

- Zajmovi i potraživanja
- Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Na svaki slijedeći datum bilance zajmove i potraživanja te ulaganja koja se drže do dospijeća mjere se po amortizacijskom trošku primjenom efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Na svaki slijedeći datum bilance ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi mjere se po trošku stjecanja.

Ostala financijska imovina na svaki slijedeći datum bilance mjeri se po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova.

Promjena fer vrijednosti priznaje se :

- Za imovinu raspoloživu za prodaju, izravno u kapital (revalorizacijsku rezervu)
- Za ostalu imovinu, kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka

f) Krediti i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu. Iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospijećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina. Financijska imovina iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka početno se priznaje po fer vrijednosti, a trošak transakcije iskazuje se 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. Dobici ili gubici nastali iz promjena u fer vrijednosti financijske imovine, uključujući prihode od kamata i dividendi iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

g) Zalihe

Zalihe se sastoje od sirovina i materijala, rezervnih dijelova, proizvodnje u tijeku, gotovih proizvoda i trgovačke robe.

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj ili neto nadoknadivoj vrijednosti ovisno o tome koja je niža. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i određeno stanje.

Fiksni troškovi raspoređuju se na troškove konverzije na bazi normalnog kapaciteta proizvodne opreme. Normalni kapacitet je prosječna količina proizvodnje koja se očekuje da će se postići kroz određeni broj godina ili sezona upotrebe pod normalnim uvjetima, uzimajući u obzir gubitke kapaciteta zbog planiranog održavanja. Postojeće iskorištenje kapaciteta može se uzeti normalno ukoliko ne odstupa značajno od istog. Fiksni troškovi koji se raspoređuju na proizvodne jedinice ne uvećavaju se kao posljedica niske proizvodnje ili zastarjelog postrojenja. Neraspoređeni fiksni troškovi priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

Trošak zaliha evidentira se po prosječnim ponderiranim cijenama. Sitni inventar se otpisuje u 100% iznosu prilikom stavljanja u uporabu.

Vrijednosno usklađenje zaliha robe radi se pojedinačno za svaki proizvod ukoliko je roba oštećena, ukoliko je postala u potpunosti ili djelomično zastarjela ili je pala njena prodajna cijena.

h) Potraživanja

Potraživanja predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja Društva. Potraživanja se iskazuju po fer vrijednosti i umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja u skladu sa dogovorenim uvjetima. Procjena naplate potraživanja provodi se pojedinačno za svakog kupca. Značajne financijske poteškoće, vjerojatnost stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanju, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja.

i) Novac i ekvivalent novca

Novac i ekvivalent novca obuhvaćaju novac na računima kod banaka i gotov novac u blagajni. Ova pozicija uključuje novac odmah raspoloživ i upotrebljiv i karakterizirana je odsutnošću rizika naplate.

j) Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja primjenjuju se prilikom priznavanja i vrednovanja vremenskih razlika u financijskim izvještajima. Vremenske razlike uključuju:

a) Aktivna vremenska razgraničenja:

- Unaprijed plaćeni troškovi i
- Nedospjela naplata prihoda.

b) Pasivna vremenska razgraničenja:

- Odgođeno plaćanje troškova i
- Prihod budućeg razdoblja.

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Društvo nedospjele kamate po kreditima iskazuje u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja, a koji se odnose na buduća razdoblja i čine trošak financiranja. Nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnose na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, ali još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja.

Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti priznavanja kao obveza. Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka. Društvo nedospjele kamate po kreditima iskazuje u okviru vremenskih razgraničenja kao iznos prihoda od financiranja koji se odnosi na buduća razdoblja.

k) Primljeni krediti

Bankarski krediti knjiže se u visini primljenih iznosa umanjenih za direktne troškove odobrenja. Financijski rashodi, uključujući i premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi u račun dobiti i gubitka koristeći metodu efektivne kamatne stope i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

l) Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima se iskazuju u nominalnom iznosu. Obveze prema dobavljačima iz inozemstva preračunavaju se na dan 31.12.2023. godine primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke. Dobici ili gubici od tečajnih razlika priznaju se u računu dobiti i gubitka.

m) Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju obvezu (pravnu ili konstruktivnu) nastalu kao rezultat prošlog događaja i vjerojatno je da će za podmirenje te obveze biti potreban odljev ekonomskih resursa te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

n) Dividende

Dividende se priznaju u izvještaju o promjenama glavnice i prikazuju kao obveza u razdoblju u kojem su odobrene od dioničara Društva.

o) Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje kad je vjerojatno da će nastati priljev ekonomskih koristi tijekom redovnog poslovanja Društva i kad iznos prihoda može biti pouzdano mjerljiv. Prihodi se iskazuju u iznosima umanjenima za porez na dodanu vrijednost i odobrene popuste.

Prihodi od prodaje proizvoda priznaje se kada su zadovoljeni svi slijedeći uvjeti :

- društvo je prenijelo na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva na proizvodima
- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti
- vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane sa transakcijom pritjecati u društvo
- troškovi, koji su nastali ili će nastati u svezi prodaje, mogu se pouzdano izmjeriti

o) Financijski prihodi i troškovi

Financijski prihodi i troškovi obuhvaćaju obračunatu kamatu na kredite i financijske zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope, potraživanja za kamate na uložena sredstva, dobitke i gubitke od financijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka.

Prihod od kamata priznaje se u računu dobiti i gubitka primjenom metode obračunatih kamata na primljene kredite i zajmove, gubitke od tečajnih razlika.

p) Rashodi

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomske koristi tijekom obračunskog razdoblja u vidu odljeva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala (osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu). Rashodi se priznaju u izravnom sučeljavanju s ostvarenim prihodima.

q) Troškovi obveznih naknada za plaće i ostala primanja zaposlenih

Prema aktualnim propisima društvo ima obvezu plaćanja doprinosa fondovima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Ova obveza odnosi se na sve zaposlenike sa kojima je sklopljen ugovor o radu, prema kojem poslodavac mora obračunati i uplatiti doprinose u određenom postotnom iznosu utvrđenom na temelju bruto plaće.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu koja završava 31. prosinca 2023. godine

	2022.	2023.
Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16.5%	16.5%

Društvo ima obvezu odbiti doprinose za mirovinsko osiguranje od bruto plaće dok ostali doprinosi idu na teret poslodavcu.

Porez iz plaće i možebitni prirez obračunavaju se i uplaćuju zajedno sa isplatom plaće, a terete bruto plaću.

Obračunati doprinosi i porezi obračunavaju se i evidentiraju kao trošak razdoblja u kojem su nastali.

r) Porez na dobit

Obveza poreza na dobit se utvrđuje na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, usklađenog za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu ili porezno nepriznate troškove (50% troškova reprezentacije, 50% troškova korištenja osobnih vozila i dr.). Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum bilance.

s) Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji daju dodatne informacije o financijskom položaju Društva na datum bilance reflektirani su u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

t) Usporedni podaci

Ondje gdje je potrebno, usporedni su podaci također usklađeni tako da su u skladu sa promjenama u prezentiranju u tekućoj godini.

3. Dugotrajna nematerijalna imovina

	Zaštićena prava	Ulaganja na tuđoj imovini	Ulaganje internet stranica	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Na dan 31. prosinca 2021.	35.095,49	144.006,24	6.967,95	-	186.069,68
Povećanja imovine u 2022.	823,02	802,65	-	-	1.625,67
Smanjenje imovine u 2022.	-	(3.302,81)	-	-	(3.302,81)
Na dan 31. prosinca 2022.	35.918,51	141.506,08	6.967,95	-	184.392,54
Povećanja imovine u 2023.	1.284,03	- 0,01	-	8.323,00	9.607,02
Smanjenje imovine u 2023.	(26,54)	-	-	-	(26,54)
Na dan 31. prosinca 2023.	37.176,00	141.506,07	6.967,95	8.323,00	193.973,02
<i>Akumulirana amortizacija</i>					
Na dan 31. prosinca 2021.	34.624,99	143.113,01	5.371,16	-	183.109,16
Amortizacija tekuće godine	530,07	250,02	1.596,79	-	2.376,88
Smanjenja	-	(3.302,81)	-	-	(3.302,81)
Na dan 31. prosinca 2022.	35.155,06	140.060,22	6.967,95	-	182.183,23
Amortizacija tekuće godine	529,35	383,88	-	-	913,23
Smanjenja	(26,54)	-	-	-	(26,54)
Na dan 31. prosinca 2023.	35.657,87	140.444,10	6.967,95	-	183.069,92
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>					
Na dan 31. prosinca 2022.	763,45	1.445,86	-	-	2.209,31
Na dan 31. prosinca 2023.	1.518,13	1.061,97	-	8.323,00	10.903,10

Dugotrajna nematerijalna imovina, na dan 31. prosinca 2023. godine, iznosi 10.903,10 eura (31. prosinca 2022. godine, iznosi 2.209,31 eura). Povećanje dugotrajne nematerijalne imovine u iznosu od 9.607,02 eura odnosi se na nabavku više komada Office Home and Business 2021 te programa za dijagnostički sistem. Obračunata amortizacija za 2023. godinu iznosi 913,23 Eura.

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja završava 31. prosinca 2023. godine

4. Dugotrajna materijalna imovina

Promjene vrijednosti dugotrajne materijalne imovine u 2022. i 2023. godini bile su kako slijedi:

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogon, inventar, transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ulaganja u nekretnine	Ulaganja u nekretnine - zemljišta	Predijmovi za materijalnu imovinu	Ukupno
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<i>Nabavna vrijednost</i>										
Na dan 31. prosinca 2021.	642.907,89	3.685.463,93	11.192.171,47	6.099.213,48	80.445,15	663,61	11.175,70	2.793,92	59.873,25	21.774.708,40
Povećanja imovine u 2022.	2.038,62	16.069,50	328.227,22	377.814,85	722.566,06	-	-	-	222.805,23	1.669.521,48
Smanjenje imovine u 2022.	(2.038,62)	-	(154.357,16)	(340.346,97)	(720.847,30)	-	-	-	(249.769,01)	(1.467.359,06)
Na dan 31. prosinca 2022.	642.907,89	3.701.533,43	11.366.041,53	6.136.681,36	82.163,91	663,61	11.175,70	2.793,92	32.909,47	21.376.870,82
Povećanja imovine u 2023.	-	(0,01)	808.451,03	640.241,28	1.490.551,30	-	-	-	35.161,00	2.974.404,60
Smanjenje imovine u 2023.	-	-	(211.740,07)	(366.527,51)	(1.448.692,30)	-	-	-	(68.070,47)	(2.095.030,35)
Na dan 31. prosinca 2023.	642.907,89	3.701.533,42	11.962.752,49	6.410.395,13	124.022,91	663,61	11.175,70	2.793,92	-	22.856.245,07
<i>Ispravan vrijednosti</i>										
Na dan 31. prosinca 2021.	252.840,14	2.085.430,49	9.035.757,34	4.951.011,85	-	-	5.166,24	-	-	16.330.206,06
A mortizacija tekuće godine	40.241,70	156.719,33	476.840,80	303.040,02	-	-	167,61	-	-	977.009,46
Smanjenja	-	-	(154.357,16)	(340.346,97)	-	-	-	-	-	(494.704,13)
Na dan 31. prosinca 2022.	293.081,84	2.242.149,82	9.358.240,98	4.913.704,90	-	-	5.333,85	-	-	16.812.511,39
A mortizacija tekuće godine	40.241,41	151.746,63	873.690,21	630.571,71	-	-	167,64	-	-	1.696.417,60
Smanjenja	-	-	(191.765,29)	(365.885,56)	-	-	-	-	-	(557.650,85)
Na dan 31. prosinca 2023.	333.323,25	2.393.896,45	10.040.165,90	5.178.391,05	-	-	5.501,49	-	-	17.351.278,14
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>										
Na dan 31. prosinca 2022	349.826,05	1.459.383,61	2.007.800,55	1.222.976,46	82.163,91	663,61	5.841,85	2.793,92	32.909,47	5.164.359,43
Na dan 31. prosinca 2023.	309.584,66	1.307.636,99	1.922.586,59	1.232.004,08	124.022,91	663,61	5.674,21	2.793,92	-	4.504.966,97

Sadašnja vrijednost zemljišta na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 309.584,66 eura. Smanjenje vrijednosti zemljišta, u iznosu od 40.241,41 eura odnosi se na obračunatu amortizaciju zemljišta za eksploataciju kamena i prava služnosti. Stopa amortizacije utvrđena je na period odobrene koncesije odnosno 10 godina.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 1.307.636,99 eura (2022; 1.459.383,61 eura).

Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 1.922.586,59 eura (2022; 2.007.800,55 eura). Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme tijekom 2023. godine iznosi 808.451,03 eura od čega se najveći dio odnosi na nabavu rabljenog radnog stroja Unimog U-318 u iznosu 112.700,00 eura, kombinirke Caterpillar 444 u iznosu 120.730,00 eura, finišera Voge Super 1603-1 u iznosu 325.000,00 eura, bagera gusjeničara Hyundai HX330AL u iznosu 236.000,00 eura te razne druge opreme u iznosu 14.021,03 eura.

Sadašnja vrijednost alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 1.232.004,08 eura (2022; 1.222.976,46 eura). Povećanje alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u 2023. godini iznosi 640.241,28 eura od čega se najveći dio odnosi na nabavu osam osobnih vozila Škoda Kamiq u vrijednosti 162.599,92 eura, Škode Fabia u vrijednosti 15.227,31 eura, dva kamiona MAN TGM u vrijednosti 250.000,00 eura, osobno vozilo Audi A6 u iznosu 61.431,89 eura, tri vozila VW Caddy Cargo 2,0 TDI u iznosu 64.731,69 eura, dva vozila VW Caddy Cargo Maxi 2,0 TDI u iznosu 47.883,46 eura te ostalog alata i pogonskog inventara u iznosu 38.367,01 eura.

Smanjenje postrojenja i opreme u 2023. godini iznosi 211.740,07 eura nabavne i 191.765,9 eura otpisane vrijednosti. a odnosi se na rashod i prodaju.

Smanjenje alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u 2023. godini iznosi iznosi 366.527,51 eura nabavne vrijednosti, 365.885,56 eura otpisane vrijednosti te 641,95 eura sadašnje, neotpisane vrijednosti. Prodano je šest osobnih vozila marke Škoda Rapid 1,6 TDI, osobno VW Arteon 2,0 TSI, teretno Fiat Doblo 1,3 TDI, 2 kamiona MAN, bager gusjeničar Hyundai Robex te razna oprema i alati.

Ostvareni prihod od prodaje dugotrajne materijalne imovine u 2023. godini iznosi 107.970,47 eura. (bilješka 32).

Na dan 31. prosinca 2023. godine materijalna imovina u pripremi iznosi 124.022,91 euro (2022; 82.163,91 eura. Najznačajniji dio u iznosu od 76.470,10 eura kuna odnosi na zemljište na k.č.1123/3, k.o.Kolarić nabavljeno od fizičkih osoba. Ostalo čini imovina u pripremi - informatička oprema (računala, laptopi) u iznosu od 36.999,00 eura te imovina u pripremi za novu asfaltnu bazu i novi Kamenolom Loskunja te nadstrešnicu na postojećoj asfaltnoj bazi u iznosu od 10.553,81 eura.

Obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine za 2023. godinu iznosi 1.656.176,19 eura, od toga se na amortizaciju ulaganja u nekretnine odnosi 167,64 eura (bilješka 2.b i 36).

Društvo je tijekom 2023. godine sukladno HSFI 6, t. 6.49 preispitalo vijek uporabe dugotrajne materijalne imovine te zbog povećanog obima posla, donijelo Odluku o promjeni računovodstvene procjene vijeka upotrebe vozila i mehanizacije. Novom procjenom obračunata amortizacija za 2023. godinu iskazana je za 631.789,27 eura više u odnosu na obračunatu amortizaciju prije nove procjene.

5. Dani zajmovi, depoziti i slično

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	EUR	EUR
Odobreni krediti zaposlenicima (bilješka 16 i 28)	6.670,38	2.223,48
Dane kapare i osiguranja dulje od jedne godine	19.945,28	19.945,28
Tekuće dospijeće odobrenih kredita zaposlenicima (bilješka 16)	(4.446,90)	(2.223,48)
	22.168,76	19.945,28

Dani zajmovi i depoziti u iznosu od 19.945,28 eura (31. prosinca 2022. godine: 22.168,76 eura) odnose se na odobrene kredite zaposlenicima prilikom kupnje dionica društva Ceste Karlovac d.d. od Karlovačke Županije i na dane kapare i osiguranja dulje od jedne godine.

Ugovoreni rok povrata danih zajmova zaposlenicima je 7 godina uz godišnju stopu od 3%. Zajmovi su osigurani zadužnicama te zapljenom tražbina na dijelu primanja zaposlenika. Vrijednost danih zajmova zaposlenicima sadrži vrijednost glavnice i kamate.

Dane kapare i osiguranja dulje od 1 godine u iznosu od 19.945,28 eura (31. prosinca 2021. godine: 19.945,28 eura) odnose se na danu kaparu za kupnju nekretnina na temelju predugovora o kupoprodaji nekretnina upisanih u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Karlovcu, zemljišno knjižni odjel Vojnić zk.ul. 138, k.o. Kolarić, oznake k.č.br. 1102 te k.č.br. 1111.

6. Ostala dugotrajna financijska imovina

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	EUR	EUR
Sudjelujući interes u ReteH d.o.o.	145.995,09	145.995,09
Sudjelujući interes u GIU Hrvatski cestar	20.572,04	20.572,03
	166.567,13	166.567,12

7. Ostala potraživanja

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	EUR	EUR
Potraživanja za jamčevine	-	14.954,24
Stambeni kredit	3.666,83	1.301,55
Tekuće dospijeće potraživanja po osnovi prodaje na kredit (bilješka 14 i 21)	(2.107,72)	(739,04)
Predstečajna nagodba-dugoročno	61,43	43,91
	1.620,54	15.560,66

Prije 1996. godine, Društvo je prodalo vlastite stanove svojim zaposlenicima u skladu sa zakonima Republike Hrvatske. Prodaja ove imovine uglavnom je bila na kredit i potraživanja od prodaje otplaćuju se mjesečno u razdoblju od 20 do 35 godina. Obveza prema državi, koja predstavlja 65% vrijednosti prodanih stanova,

iskazana je u ostalim dugoročnim obvezama (bilješka 21). Potraživanja su osigurana hipotekama na prodane stanove. Iznos potraživanja sadrži vrijednost glavnice sa kamatama.

8. Sirovine i materijal

	31. prosinca 2022. EUR	31. prosinca 2023. EUR
Sirovine i materijal na skladištu	484.241,64	389.270,51
Rezervni dijelovi na skladištu	165.190,65	218.341,63
Sitan inventar na skladištu	41.125,32	70.438,07
Auto-gume na zalihi	32.457,70	20.151,23
Sitan inventar u upotrebi	319.267,90	348.769,94
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(319.267,90)	(348.769,94)
Auto-gume u uporabi	236.515,63	253.775,79
Ispravak vrijednosti auto-guma	(236.515,63)	(253.775,79)
	723.015,31	698.201,44

9. Proizvodnja u tijeku

Na dan 31. prosinca 2023. godine proizvodnja u tijeku iznosi 54.264,69 eura (31. prosinca 2022. godine: 135.257,06 eura). Ista se odnosi na proces eksploatacije tehničko-građevinskog kamena. U kolovozu 2015. godine Društvo je na temelju koncesije za eksploataciju mineralnog polja Loskunja započelo proizvodnju kamenog agregata i tampona (bilješka 20).

10. Predujmovi za zalihe

Predujmovi za zalihe na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 1.037,15 eura (31. prosinca 2022. godine 4.526,64 eura).

11. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

	31. prosinca 2022. EUR	31. prosinca 2023. EUR
Nekretnine namijenjeni prodaji	325.322,74	325.322,74
	325.322,74	325.322,74

12. Potraživanja od kupaca

	31. prosinca 2022. EUR	31. prosinca 2023. EUR
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.929.727,20	3.882.842,37
Potraživanja od kupaca iz EU	-	231,63
Potraživanja od kupaca u sporu	22.516,69	16.117,34
Potraživanja za nefakturiranu isporuku roba i usluga	369.185,66	-
Ispravak vrijednosti	(45.141,90)	(39.819,22)
	2.276.287,65	3.859.372,12

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja je kako slijedi:

	31. prosinca 2022. EUR	31. prosinca 2023. EUR
Stanje 1. Siječnja	72.088,74	45.141,90
Nove rezervacije	-	1.076,68
Ukidanje rezervacija	(26.946,84)	(6.399,36)
Stanje 31. Prosinca	45.141,90	39.819,22

13. Potraživanja od države i drugih institucija

	31. prosinca 2022. EUR	31. prosinca 2023. EUR
Potraživanja za premije, regres	28.450,45	21.093,39
Potraživanja za pretporez	192.348,05	639.299,73
Potraživanja od HZZO-a	14.706,16	7.055,56
Potraživanja za više plaćene poreze na dohodak	161,13	128,04
Potraživanja za više plaćene doprinose	-	292,76
Potraživanja za trošarine	11.961,67	20.796,23
	247.627,46	688.665,71

14. Ostala potraživanja

	31. prosinca 2022. EUR	31. prosinca 2023. EUR
Tekuće dospijeće potraživanja s osnove stambenih kredita (bilješka 7)	2.107,72	739,04
Potraživanja za kamate od povezanih društava	5.130,36	5.981,07
Potraživanja za predujmljene usluge	9.148,89	586,62
Potraživanja od banaka	-	1.048,60
	16.386,97	8.355,33

15. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	EUR	EUR
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	505.496,80	410.400,80
Kaucije za robu	373,45	373,46
	505.870,25	410.774,26

Obveze prema poduzetnicima unutar grupe iznose 410.774,26 eura (2022. godine: 505.870,25 eura).

Ceste Karlovac d.d. kao zajmodavac i ESOP Ceste Karlovac d.o.o. kao zajmoprimac zaključili su 25. listopada 2018. godine beskamatni Ugovor o zajmu u svoti od 929.059,66 eura, a rok povrata kredita određen do godinu dana. Zajam je odobren u svrhu kupnje redovnih dionica Cesta Karlovac d.d. koje su u vlasništvu Karlovačke županije. Za zajam nisu dati instrumenti osiguranja.

Dodatkom 1 Ugovora o zajmu zaključenog 29. lipnja 2019. godine utvrđeno je da ostatak duga iznosi 788.373,48 eura, a rok povrata određen je do 28.06.2020. godine. Dodatkom 2 Ugovora o zajmu rok povrata produžen je do 28.06.2021. godine. Dodatkom 3 Ugovora o zajmu zaključenog 14. srpnja 2020. godine utvrđena je nova svota zajma u iznosu 693.712,92 eura, a rok povrata kredita je do 28. lipnja 2021. Dodatkom 4 Ugovora o zajmu zaključenog 08. srpnja 2021. godine utvrđena je nova svota zajma u iznosu 600.157,36 eura, a rok povrata kredita određen je do 28. lipnja 2022.godine. Dodatkom 5 Ugovora o zajmu zaključenog 16. prosinca 2022. godine utvrđena je nova svota zajma u iznosu 505.496,80 eura, a rok povrata kredita određen je do 15. prosinca 2023. godine. Dodatkom 6 Ugovora o zajmu zaključenog 29. lipnja 2023. godine utvrđena je nova svota zajma u iznosu 410.400,80 eura, a rok povrata kredita određen je do 28.06.2024. godine.

16. Dani zajmovi, depoziti i slično

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	EUR	EUR
Tekuće dospijeće dugoročnih zajmova (bilješka 5)	4,446,90	1.961,86
	4.446,90	1.961,86

17. Novac u banci i blagajni

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	EUR	EUR
Novac na žiro računu	1.040.989,30	3.792.555,47
Novac na deviznom računu	154,93	-
Blagajna	-	465,29
	1.041.144,23	3.793.020,76

18. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	EUR	EUR
Nedospjele kamate po kreditima	54,48	-
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	3.110,00	10.075,89
Obračunati prihodi nedospjeli na naplatu	92,64	-
	3.257,12	10.075,89

Nedospjela kamata po dugoročnim kreditima odnosi se na vrijednost budućeg troška financiranja po odobrenim kreditima.

19. Kapital i rezerve

	Dionički kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve	Revalorizacijska rezerva	Poslovni rezultat	Zadržana dobit	Ukupno
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.							
Stanje 1. siječnja 2022.	2.776.680,60	4.594,73	317.569,30	79.906,15	241.613,80	4.737.265,54	8.157.630,12
Raspored dobiti prethodnog razdoblja	-	-	-	-	(241.613,80)	241.613,80	-
Rezerve za vlastite dionice	-	-	-	-	-	-	-
Vlastite dionice	-	-	-	-	-	-	-
Isplata dividende	-	-	-	-	-	(378.638,26)	(378.638,26)
Prijenos amortizacije zgrada	-	-	-	(77,05)	-	77,05	-
Dobit razdoblja	-	-	-	-	876.668,48	-	876.668,48
Stanje 31. prosinca 2022.	2.776.680,60	4.594,73	317.569,30	79.829,10	876.668,48	4.600.318,13	8.655.660,34
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.							
Stanje 1. siječnja 2023.	2.776.680,60	4.594,73	317.569,30	79.829,10	876.668,48	4.600.318,13	8.655.660,34
Raspored dobiti prethodnog razdoblja	-	-	-	-	(496.288,48)	496.288,48	-
Smanjenje temeljnog kapitala	(18.925,60)	-	18.925,60	-	-	-	-
Vlastite dionice	-	-	-	-	-	-	-
Isplata dividende	-	-	-	-	(380.380,00)	-	(380.380,00)
Prijenos amortizacije zgrada	-	-	-	(77,04)	-	77,04	-
Dobit razdoblja	-	-	-	-	3.466.928,33	-	3.466.928,33
Stanje 31. prosinca 2023.	2.757.755,00	4.594,73	336.494,90	79.752,06	3.466.928,33	5.096.683,65	11.742.208,67

Temeljni kapital Društva utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od 2.757.755,00 eura (31. prosinca 2022.: 2.776.680,60 eura) i podijeljen na 95.095 dionica. Nominalna vrijednost dionice je 29 eura.

Odlukom Glavne skupštine od 15. lipnja 2023. usklađen je temeljni kapital sa eurima te se temeljni kapital smanjuje sa iznosa od 2.776.680,60 eura za iznos od 18.925,60 eura na iznos od 2.757.755,00 eura na način da se smanjuje nominalni iznos dionica sa iznosa od 29,20 eura za iznos od 0,20 eura na iznos od 29,00 eura. Skupština Društva, održana 15. lipnja 2023. godine, donijela je odluku sukladno kojoj se dobit 2022. godine u iznosu 876.668,48 eura isplati dioničarima u iznosu 380.380,00 eura, a 496.288,48 eura rasporedi u zadržanu dobit.

20. Rezerviranja

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	EUR	EUR
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	172.932,70	237.987,67
Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva (bilješka 38)	126.792,39	146.700,81
Rezerviranja za sudske sporove	-	74.190,75
	299.725,09	458.879,23

Sukladno odluci Uprave Društva provedeno je rezerviranje za neiskorištene dane godišnjeg odmora u vrijednosti od 237.987,67 eura (bilješka 38). Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora iz prethodnog razdoblja, u vrijednosti od 172.932,70 eura, ukinuto je u tekućem periodu u korist prihoda (bilješka 32).

Sukladno ugovoru o dodijeljenoj koncesiji za eksploataciju mineralnog polja Loskunja, Društvo ima obvezu sukcesivnog održavanja tijekom trajanja koncesije. Ista je dodijeljena na 10 godina. Prema glavnom elaboratu, predviđeni troškovi održavanja za vrijeme trajanja prava eksploatacije mineralnog polja, iznose 19.908,42 eura godišnje (bilješka 9 i 38).

21. Ostale dugoročne obveze

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	EUR	EUR
Obveze prema državi za prodane stanove (bilješka 7)	3.174,43	1.276,63
	3.174,43	1.276,63

Dugoročne obveze prema državi odnose se na prodaju stanova u skladu s državnim programom. Sukladno zakonskim propisima, 65% prihoda od prodaje stanova plaća se državi po primitku sredstva. Prema zakonu, Društvo nema obvezu doznačiti sredstva prije naplate.

22. Odgođena porezna obveza

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	EUR	EUR
Stanje 1. siječnja	19.976,50	19.957,18
Tekući dio odgođene porezne obveze	(19,32)	(19,32)
Stanje 31. prosinca	19.957,18	19.937,86

Smanjenje odgođene porezne obveze proizlazi temeljem ukidanja razmjernog dijela odgođene porezne obveze prilikom godišnjeg obračuna amortizacije revalorizirane nekretnine. Odgođena porezne obveza iskazana je u prijavi poreza na dobit za 2023. godinu (bilješka 42).

23. Obveze za predujmove

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	EUR	EUR
Obveze za predujmove	5.842,41	2.685,90
	5.842,41	2.685,90

24. Obveze prema dobavljačima

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	EUR	EUR
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.135.946,00	1.619.692,19
	1.135.946,00	1.619.692,19

25. Obveze prema zaposlenicima

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	EUR	EUR
Obveza za neto plaće	243.174,53	306.625,89
Obveze za naknade članovima nadzornog odbora	1.028,60	1.450,00
	244.203,13	308.075,89

26. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	EUR	EUR
Porezi i doprinosi vezani uz plaću	118.546,07	155.222,26
Ostali porezi i doprinosi	139.558,25	634.900,32
	258.104,32	790.122,58

27. Obveze s osnova udjela u rezultatu

	31. prosinca 2022. EUR	31. prosinca 2023. EUR
Obveze za dividendu dioničara	1.694,20	1.694,20
	1.694,20	1.694,20

28. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

	31. prosinca 2022. EUR	31. prosinca 2023. EUR
Odgođeni prihod iz potpora	26.543,70	24.100,61
Odgođeni prihod od kamata (bilješka 5)	155,85	17,04
Obračunati troškovi za koje nije primljena faktura	2.499,85	-
	29.199,40	24.117,65

Odgođeni prihod iz državnih potpora se odnosi na potpore za zapošljavanje HZZ-a i potpora za plin. Društvo je na 31. prosinca 2023. godine iskazalo odgođeni prihod od kamata u vrijednosti od 17,04 eura (31. prosinca 2022. godina: 155,85 eura) s naslova odobrenih zajmova zaposlenicima za kupnju dionica Društva.

29. Garancije

Na dan 31. prosinca 2023. godine, izdane činidbene garancije Privredne banke Zagreb d.d., u ime Društva iznosile su 2.720.947,00 eura (31. prosinca 2022. godine 1.600.127,69 eura).

30. Prihodi od prodaje

	2022. EUR	2023. EUR
Prihodi od građevinskih radova	7.905.720,04	19.454.603,98
Prihodi od redovitog održavanja državnih cesta	4.704.015,74	2.721.816,77
Prihodi od redovnog održavanja županijskih cesta	947.780,70	884.493,14
Prihod od redovnog održavanja lokalnih cesta	449.300,48	420.644,49
Prihodi od prodaje sirovina, materijala, asfalta	1.003.400,13	1.561.287,79
Prihodi od najma	5.894,23	5.894,04
Prihodi od prodaje ostalih usluga	53.159,33	74.819,90
	15.069.270,58	25.123.560,11

31. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga

	2022. EUR	2023. EUR
Prihodi od usluga za vlastite potrebe	11.619,10	-
Prihodi od usluga za vlastite potrebe-jalovina	30.477,33	-
Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda-kamen	327.437,83	517.553,30
Prihodi od odstupanja proizv.i zaliha kamena	15.627,63	292,65
	385.161,89	517.845,95

32. Ostali poslovni prihodi

	2022. EUR	2023. EUR
Prihodi od ukidanja rezerviranja (bilješka 21)	130.463,75	172.932,70
Prihod od prodaje dugotrajne imovine	56.265,45	107.970,47
Prihodi od naknada šteta iz tekućeg poslovanja	23.302,53	73.594,25
Prihodi od dotacije i subvencija, refundacija	64.218,99	118.612,88
Prihodi od prefakturiranih troškova	7.879,49	3.430,93
Otpis obveza prema dobavljačima	10.701,70	2.793,08
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	-	3.226,58
Ostali poslovni prihodi	6.995,65	6.147,43
	299.827,56	488.708,32

33. Troškovi sirovina i materijala

	2022. EUR	2023. EUR
Trošak sirovina i materijala	3.869.837,37	6.580.173,22
Trošak goriva	1.972.329,77	2.096.817,01
Trošak rezervnih dijelova	234.711,86	203.822,77
Trošak sitnog inventara, auto-guma i HTZ opreme	142.982,70	186.213,02
Trošak električne energije	79.459,46	119.163,87
Trošak prodane sirovine i materijala	17.195,60	40.416,02
	6.316.516,77	9.226.605,91

34. Ostali vanjski troškovi

	2022. EUR	2023. EUR
Usluge kooperanta	1.727.702,42	4.059.510,00
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	319.340,84	303.098,92
Usluge dorade i izrade	180.157,30	303.707,40
Komunalne usluge	53.063,88	59.052,35
Usluge registracije osobnih i teretnih vozila	51.763,91	53.717,86
Usluge HPT-a	36.032,52	62.851,64
Intelektualne usluge	35.197,15	52.105,65
Usluge kontrole kvalitete i atestiranja	25.760,72	30.725,73
Usluge zaštite na radu	17.368,63	11.550,01
Trošak reklame	7.638,46	15.405,30
Trošak najma	6.842,13	28.288,07
Usluge studentskog servisa	20.107,65	17.591,36
Ostali vanjski troškovi	42.064,24	36.007,18
	2.523.039,78	5.033.611,47

35. Troškovi osoblja

	2022. EUR	2023. EUR
Neto plaće i nadnice	2.341.213,05	2.786.737,61
Troškovi poreza i doprinosa	792.310,97	1.037.900,71
Doprinosi na plaće	485.327,43	580.410,42
	3.618.851,45	4.405.048,74

36. Amortizacija

	2022. EUR	2023. EUR
Amortizacija nematerijalne i materijalne imovine	888.514,93	1.594.047,75
Amortizacija zemljišta-kamenolom	31.879,50	31.879,32
Amortizacija zemljišnih prava	8.362,13	8.362,08
Amortizacija automobila-uprava	47.230,62	62.945,49
Amortizacija s temelja revalorizacije	96,32	96,36
	976.083,50	1.697.331,00

37. Ostali troškovi

	2022. EUR	2023. EUR
Materijalni izdaci zaposlenicima	400.964,43	557.957,23
Troškovi prijevoza na posao	208.573,37	219.070,14
Trošak osiguranja imovine i zaposlenika	168.677,07	181.655,58
Trošak bankarskih usluga i platnog prometa	46.577,55	58.490,45
Trošak doprinosa i članarina	39.825,26	55.392,76
Trošak reprezentacije	8.902,18	26.487,01
Trošak naknada članovima nadzornog odbora	18.760,24	22.664,88
Trošak stručnog obrazovanja	5.701,29	5.788,68
Trošak dnevnice i službenog puta	6.427,50	1.644,61
Trošak poreza koji ne ovise o poslovnom rezultatu	35,84	492,14
Ostali troškovi poslovanja	3.286,56	16.444,91
	907.731,29	1.146.088,39

38. Rezerviranja

	2022. EUR	2023. EUR
Rezerviranja za sudske sporove	-	74.190,75
Rezerviranja za otpremnine i neiskorištene godišnje odmore (bilješka 21)	172.932,70	237.987,67
Rezerviranja za eksploataciju mineralne sirovine (bilješka 21)	19.908,42	19.908,42
	192.841,12	332.086,84

39. Ostali poslovni rashodi

	2022. EUR	2023. EUR
Otpis potraživanja	4.314,04	839,20
Trošak kazni	5.538,96	10.910,10
Trošak donacija i sponzorstva	8.228,81	3.600,00
Ostali poslovni rashodi	601,21	227,79
	18.683,02	15.577,09

40. Financijski prihodi

	2022. EUR	2023. EUR
Prihod od zateznih kamata	595,96	8.317,10
Prihodi od kamata	1.793,12	3.764,04
Prihodi od tečajnih razlika	9,35	-
Prihodi od vrijednosnog usklađenja potraživanja	14,52	-
Prihodi od kasa-sconta	836,42	1.008,68
	3.249,37	13.089,82

41. Financijski rashodi

	2022. EUR	2023. EUR
Rashodi od kamata	3.769,58	54,48
Rashodi od tečajnih razlika	31,49	-
Rashodi od zateznih kamata	43,41	99,51
	3.844,48	153,99

42. Porez na dobit

Utvrđivanje porezne osnovice i porezne obveze za 2022. godinu je kako slijedi:

	2022. EUR	2023. EUR
Računovodstvena dobit/gubitak prije oporezivanja	1.084.485,07	4.244.716,18
Amortizacija	-	554,22
50% troškova reprezentacije	4.451,10	13.243,54
Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	50.019,64	60.958,61
Troškovi kazani za prekršaje	893,67	770,00
Kamate između povezanih osoba (bilješka 14)	15.973,01	10.968,89
Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	3.245,74	839,20
Povećanja za ostale prihode (bilješka 20)	96,32	96,36
<i>Ukupno uvećanje porezne osnovice</i>	<i>74.679,49</i>	<i>87.430,82</i>
Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	4.520,86	10.996,04
<i>Ukupno umanjenje porezne osnovice</i>	<i>4.520,86</i>	<i>10.996,04</i>
Porezna osnovica	1.154.643,70	4.321.150,96
Porezna stopa u %	18	18
Porezna obveza	207.835,87	777.807,17
Korekcija za odgođenu poreznu obvezu (bilješka 23)	(19,32)	(19,32)
Efektivna stopa poreza na dobit u %	19,16	18,30

Porezni propisi u Republici Hrvatskoj podložni su izmjenama. Također, prisutna je neusuglašenost u praksi primjene poreznih propisa i značajna neizvjesnost tumačenja poreznih propisa kod različitih poreznih oblika i različitih transakcija koje izazivaju porezne učinke. Porezne pozicije Društva podliježu nadzoru nadležnih tijela i mogućem osporavanju, te je slijedom toga neizvjestan potencijalni porezni učinak ako porezne vlasti primjene tumačenje koje se razlikuje od tumačenja Društva.

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava nakon isteka godine može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 5 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne.

43. Sudski sporovi i potencijalne obveze

U tijeku su sudski sporovi pokrenuti protiv Društva. Na 31. prosinca 2023. godine izvršena je rezervacija po sudskim sporovima u iznosu 74.190,75 eura. Uprava ne očekuje da će po započetim sporovima nastati dodatni troškovi za Društvo.

44. Transakcije s povezanim strankama

Obveze i troškovi rezultat su transakcija s članovima nadzornog odbora. U 2023. godini naknade članovima nadzornog odbora Društva iznosile su 22.664,88 eura, a u 2022. godini 18.760,23 eura.

ESOP Ceste Karlovac d.o.o. i Društvo sklopili su Dodatak 1 ugovora o zajmu zaključenog 29. lipnja 2019. godine utvrđeno je da ostatak duga iznosi 788.373,48 eura, a rok povrata određen je do 28.06.2020. godine. Dodatkom 2 Ugovora o zajmu rok povrata produžen je do 28.06.2021. godine. Dodatkom 3 Ugovora o zajmu zaključenog 14. srpnja 2020. godine utvrđena je nova svota zajma u iznosu 693.712,92 eura, a rok povrata kredita je do 28. lipnja 2021. Dodatkom 4 Ugovora o zajmu zaključenog 08. srpnja 2021. godine utvrđena je nova svota zajma u iznosu 600.157,36 eura, a rok povrata kredita određen je do 28. lipnja 2022. godine. Dodatkom 5 Ugovora o zajmu zaključenog 16. prosinca 2022. godine utvrđena je nova svota zajma u iznosu 505.496,80 eura, a rok povrata kredita određen je do 15. prosinca 2023. godine. Dodatkom 6 Ugovora o zajmu zaključenog 29. lipnja 2023. godine utvrđena je nova svota zajma u iznosu 410.400,80 eura, a rok povrata kredita određen je do 28.06.2024. godine.

Tijekom 2023. godine transakcije s povezanim društvom ESOP Ceste d.o.o. odnose se na obvezu isplate dividende.

45. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma izvještavanja, a do datuma odobrenja financijskih izvještaja, izdane garancije Privredne banke Zagreb d.d. u ime Društva iznose 844.880,09 eura (2022. iznose 1.594.655,17 €).

Nakon datuma izvještavanja, a do datuma odobrenja financijskih izvještaja, nije bilo drugih događaja osim gore navedenih koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje za 2023. godinu, a koji bi slijedom toga trebali biti objavljeni.

46. Izvanbilančni zapisi

	2022. EUR	2023. EUR
Izdane zadužnice	8.305.653,03	9.486.940,58
Hipoteka na tuđoj imovini	4.000.000,00	4.000.000,00
Izdane garancije	1.600.127,69	2.720.947,00
Primljene zadužnice	620.706,85	914.113,22
Primljeni tuđi materijal na skladištu	108.308,92	108.475,37
Zadužnice za osiguranje zajma za otplatu dionica	3.904,36	-
Pozajmljena oprema	768,86	768,87
Nepovratna ambalaža	801,53	1.337,67
	14.640.271,24	17.232.582,71

47. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje, iznijete na prethodnim stranicama, usvojila je te odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 29. travnja 2024. godine.

Dr. sc. Dinko Stanković – Moćan, dipl.ing.građ., MBA
Direktor

CESTE KARLOVAC d.d.
BARILOVIĆ ©