

CESTE KARLOVAC D.D.

Financijski izvještaji na dan 31. prosinca 2024. zajedno s izvještajem ovlaštenog revizora

Ceste Karlovac d.d.

Barilović
Belajske Poljice,
Poslovni park Karlovac 1/A
47250 Duga Resa, Hrvatska
Telefon: 047 645155
Fax: 047 645070
OIB: 30218158872

Upisane u sudski registar Trgovački sud u Karlovcu, br. rješenja Tt-97/613-2, MBS 020026668. Račun IBAN broj: HR3223400091100173265 otvoren kod Privredne banke Zagreb d.d., Zagreb, Radnička cesta 50 i račun IBAN br. HR4624000081190029082 otvoren kod Karlovačke banke d.d. Karlovac, Ivana Gorana Kovačića 1. Temeljni kapital društva iznosi 2.757.755,00 EUR, uplaćen u cijelosti i podijeljen na 95.095 dionica, nominalne vrijednosti od 29,00 EUR po dionici. Uprava društva: Dr. sc. Dinko Stanković – Moćan, dipl. ing. građ. Predsjednik nadzornog odbora: Darko Marković

SADRŽAJ

Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2-5
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 izvješće	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, 85/24 i 145/24), 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 i 85/24), 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, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23, 85/24 i 145/24). 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:

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, 23. travnja 2025. godine

Ceste Karlovac d.d.

Barilović
Belajske Poljice,
Poslovni park Karlovac 1/A
47250 Duga Resa, Hrvatska
Telefon: 047 645155
Fax: 047 645070
OIB: 30218158872

Upisane u sudski registar Trgovački sud u Karlovcu, br. rješenja Tt-97/613-2, MBS 020026668, Račun IBAN broj: HR3223400091100173265 otvoren kod Privredne banke Zagreb d.d., Zagreb, Radnička cesta 50 i račun IBAN br. HR4624000081190029082 otvoren kod Karlovačke banke d.d. Karlovac, Ivana Gorana Kovačića 1. Temeljni kapital društva iznosi 2.757.755,00 EUR, uplaćen u cijelosti i podijeljen na 95.095 dionica, nominalne vrijednosti od 29,00 EUR po dionici. Uprava društva: Dr. sc. Dinko Stanković – Moćan, dipl. ing. građ. Predsjednik nadzornog odbora: Darko Marković



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 2024., 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 2024., 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 kbk
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, 23. travanj 2025.god.

U ime i za Centar-reviziju d.o.o.:

Đurđica Ćušić

Direktor

Đurđica Ćušić

Ovlašteni revizor

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

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		5.117.943,13	5.947.604,28
I. Nematerijalna imovina (004 do 009)	003	3	10.903,10	7.928,10
1. Izdaci za razvoj	004		-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		2.580,10	7.928,10
3. Goodwill	006		-	-
4. Predujmovi 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	4.904.966,97	5.743.344,94
1. Zemljište	011		309.584,66	269.343,26
2. Građevinski objekti	012		1.307.636,99	1.172.547,48
3. Postrojenja i oprema	013		1.922.586,59	1.423.000,60
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.232.004,08	1.524.185,37
5. Biološka imovina	015		-	-
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		-	665.900,00
7. Materijalna imovina u pripremi	017		124.022,91	687.704,62
8. Ostala materijalna imovina	018		663,61	663,61
9. Ulaganje u nekretnine	019		8.468,13	-
III. Dugotrajna financijska imovina (021 do 030)	020		186.512,40	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	19.945,28	19.945,28

Bilanca društva Ceste Karlovac d.d.
na dan 31. prosinca 2024. godine

9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		-	-
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	6	<u>166.567,12</u>	<u>166.567,12</u>
IV. Potraživanja (032 do 035)	031		<u>15.560,66</u>	<u>9.818,84</u>
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	15.560,66	9.818,84
V. Odgođena porezna imovina	036		-	-
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (038+046+053+063)	037		<u>9.841.272,97</u>	<u>10.049.370,40</u>
I. Zalihe (039 do 045)	038		<u>1.078.826,02</u>	<u>1.321.135,08</u>
1. Sirovine i materijal	039	8	698.201,44	819.663,86
2. Proizvodnja u tijeku	040	9	54.264,69	176.142,08
3. Gotovi proizvodi	041		.	.
4. Trgovačka roba	042		.	.
5. Predumjovi za zalihe	043	10	1.037,15	6,40
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	11	325.322,74	325.322,74
7. Biološka imovina	045		-	-
II. Potraživanja (047 do 052)	046		<u>4.556.690,07</u>	<u>3.677.979,31</u>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		-	-
3. Potraživanja od kupaca	049	12	3.859.372,12	3.347.008,90
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		296,91	-
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	13	688.665,71	319.457,71
6. Ostala potraživanja	052	14	<u>8.355,33</u>	<u>11.512,70</u>
III. Kratkotrajna financijska imovina (054 do 062)	053		<u>412.736,12</u>	<u>1.208,38</u>
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		410.774,26	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		-	-

6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	15	1.961,86	1.208,38
9. Ostala financijska imovina	062		-	-
IV. Novac u banci i blagajni	063	16	3.793.020,76	5.049.047,63
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	17	10.075,89	23.157,53
F) UKUPNA AKTIVA (001+002+037+064)	065		14.969.291,99	16.020.132,21
G) Izvanbilančni zapisi	066	47	17.232.582,71	19.418.267,84

.

Bilanca društva Ceste Karlovac d.d. (nastavak)
na dan 31. prosinca 2024. godine

PASIVA	AOP oznaka	Redni broj bilješke	Prethodna godina (neto) EUR	Tekuća godina (neto) EUR
A) KAPITAL I REZERVE (068 do 070+076+077+084+087+090)	067	18	<u>11.742.208,67</u>	<u>12.747.573,04</u>
I. Temeljni (upisani) kapital	068		2.757.755,00	2.757.755,00
II. Kapitalne rezerve	069		<u>4.594,73</u>	<u>-271.152,55</u>
III. Rezerve iz dobiti (071+072-073+074+075)	070		<u>336.494,90</u>	<u>336.494,90</u>
1. Zakonske rezerve	071		138.834,03	138.834,03
2. Rezerve za vlastite dionice	072		-	137.621,59
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		-	137.621,59
4. Statutarne rezerve	074		-	-
5. Ostale rezerve	075		197.660,87	197.660,87
IV. Revalorizacijske rezerve	076		79.752,06	75.346,80
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (078 do 083)	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			
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	083			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (085- 086)	084		5.096.683,65	8.430.395,65
1. Zadržana dobit	085		5.096.683,65	8.430.395,65
2. Preneseni gubitak	086		-	-
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (088 - 089)	087		3.466.928,33	1.418.733,24
1. Dobit poslovne godine	088		3.466.928,33	1.418.733,24
2. Gubitak poslovne godine	089		-	-
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	090		-	-
B) REZERVIRANJA (092 do 097)	091	19	<u>458.879,23</u>	<u>431.617,48</u>
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	092		237.987,67	210.725,92
2. Rezerviranja za porezne obveze	093		-	-
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	094		74.190,75	74.190,75
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva	095		146.700,81	146.700,81

Bilanca društva Ceste Karlovac d.d. (nastavak)
na dan 31. prosinca 2024. godine

5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	096		-	-
6. Druga rezerviranja	097		-	-
C) DUGOROČNE OBVEZE (099 do 109)	098		21.214,49	19.008,57
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	099		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	100		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	101		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	102		-	-
5. Obveze za zajmove, depozit i slično	103		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	104		-	-
7. Obveze za predujmove	105		-	-
8. Obveze prema dobavljačima	106		-	-
9. Obveze po vrijednosnim papirima	107		-	-
10. Ostale dugoročne obveze	108	20	1.276,63	172,07
11. Odgođena porezna obveza	109	21	19.937,86	18.836,50
D) KRATKOROČNE OBVEZE (111 do 124)	110		2.722.871,95	2.818.483,85
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	111		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	112		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	113		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	114		-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	115		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	116		-	-
7. Obveze za predujmove	117	22	2.685,90	3.643,57
8. Obveze prema dobavljačima	118	23	1.619.692,19	2.091.227,05
6. Obveze po vrijednosnim papirima	119		-	-
7. Obveze prema zaposlenicima	120	24	308.075,89	406.973,14
8. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	121	25	790.122,58	315.837,37
9. Obveze s osnove udjela u rezultatu	122	26	1.694,20	101,53
10. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	123		-	-
11. Ostale kratkoročne obveze	124	27	601,19	701,19
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	125	28	24.117,65	3.449,27
F) UKUPNA PASIVA (067+091+098+110+125)	126		14.969.291,99	16.020.132,21
G) Izvanbilančni zapisi	127	48	17.232.582,71	19.418.267,84

Račun dobiti i gubitka društva Ceste Karlovac d.d.
za godinu koja završava 31. prosinca 2024. godine

	AOP oznaka	Redni broj bilješke	Prethodna godina (neto) EUR	Tekuća godina (neto) EUR
I. POSLOVNI PRIHODI (129 do 133)	128		<u>26.130.114,38</u>	<u>22.881.440,65</u>
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	129		-	-
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	130	30	25.123.560,11	22.022.783,25
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	131	31	517.845,95	365.718,01
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	132		-	-
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	133	32	<u>488.708,32</u>	<u>492.939,39</u>
II. POSLOVNI RASHODI (135+136+140+144+145 do 146+149+156)	134		<u>21.898.334,03</u>	<u>21.135.621,15</u>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	135		<u>40.907,94</u>	<u>-116.231,10</u>
2. Materijalni troškovi (137 do 139)	136		<u>14.260.217,38</u>	<u>12.162.854,75</u>
a) Troškovi sirovina i materijala	137	33	9.226.605,91	6.349.751,04
b) Troškovi prodane robe	138		-	-
c) Ostali vanjski troškovi	139	34	<u>5.033.611,47</u>	<u>5.813.103,71</u>
3. Troškovi osoblja (141 do 143)	140	35	<u>4.405.048,74</u>	<u>5.707.120,12</u>
a) Neto plaće i nadnice	141		2.786.737,61	3.616.768,20
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	142		1.037.900,71	1.364.507,89
c) Doprinosi na plaće	143		580.410,42	725.844,03
4. Amortizacija	144	36	<u>1.697.331,00</u>	<u>1.714.669,95</u>
5. Ostali troškovi	145	37	<u>1.146.088,39</u>	<u>1.400.773,29</u>
6. Vrijednosno usklađivanje (147+148)	146		<u>1.076,65</u>	<u>21.463,96</u>
a) Dugotrajne imovine osim financijske imovine	147		-	-
b) Kratkotrajne imovine osim financijske imovine	148	38	1.076,65	21.463,96
7. Rezerviranja (150 do 155)	149		<u>332.086,84</u>	<u>210.725,92</u>
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	150	39	237.987,67	210.725,92
b) Rezerviranja za porezne obveze	151		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	152		74.190,75	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva	153		19.908,42	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	154		-	-
f) Druga rezerviranja	155		-	-
8. Ostali poslovni rashodi	156	40	<u>15.577,09</u>	<u>34.244,26</u>

Račun dobiti i gubitka društva Ceste Karlovac d.d.
za godinu koja završava 31. prosinca 2024. godine

	AOP oznaka	Redni broj bilješke	Prethodna godina (neto) EUR	Tekuća godina (neto) EUR
III. FINANCIJSKI PRIHODI (158 do 167)	157	41	<u>13.089,82</u>	<u>3.886,06</u>
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	158		-	-
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	159		-	-
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova unutar grupe	160		-	-
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161		-	-
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	162		-	-
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	163		-	-
7. Ostali prihodi s osnove kamata	164		13.089,82	3.886,06
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	165		-	-
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	166		-	-
10. Ostali financijski prihodi	167		-	-
IV. FINANCIJSKI RASHODI (169 do 175)	168	42	<u>153,99</u>	<u>288,74</u>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169		-	-
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	170		-	-
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	171		153,99	288,74
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	172		-	-
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	173		-	-
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	174		-	-
7. Ostali financijski rashodi	175		-	-
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	176		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POHVATA	177		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	178		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	179		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI (128+157+176+177)	180		<u>26.143.204,20</u>	<u>22.885.326,71</u>
X. UKUPNI RASHODI (134+168+178+179)	181		<u>21.898.488,02</u>	<u>21.135.909,89</u>

Račun dobiti i gubitka društva Ceste Karlovac d.d.
za godinu koja završava 31. prosinca 2024. godine

XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (180-181)	182		4.244.716,18	1.749.416,82
4.1. Dobit prije oporezivanja (180-181)	183		4.244.716,18	1.749.416,82
2. Gubitak prije oporezivanja (181-180)	184			
XII. POREZ NA DOBIT	185	43	777.787,85	330.683,58
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (182-185)	186		3.466.928,33	1.418.733,24
1. Dobit razdoblja (182-185)	187		3.466.928,33	1.418.733,24
2. Gubitak razdoblja (185-182)	188		-	-

	AOP ozn aka	Prethodna godina EUR	Tekuća godina EUR
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Novčani primici od kupaca	001	25.322.254,55	22.946.523,76
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002	-	-
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003	26.135,25	65.685,92
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004	53.783,86	200.695,81
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005	587.358,56	242.988,93
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (001 do 005)	006	25.989.532,22	23.455.894,42
1. Novčani izdaci dobavljačima	007	(14.439.473,65)	(11.347.142,09)
2. Novčani izdaci za zaposlene	008	(5.122.054,55)	(6.548.783,58)
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009	(205.762,03)	(182.223,67)
4. Novčani izdaci za kamate	010	(153,40)	(172,98)
5. Plaćeni porez na dobit	011	(287.166,06)	(1.193.002,02)
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012	(1.172.475,04)	(251.629,88)
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (007 do 012)	013	(21.227.084,73)	(19.522.954,22)
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006+013)	014	4.762.447,49	3.932.940,20
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dug. materijalne i nematerijalne imovine	015	106.409,28	87.518,50
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	2.493,50	1.066,05
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 020)	021	108.902,78	88.584,55
1. Novčani izdaci za kupnju dug. materijalne i nematerijalne imovine	022	(1.777.567,31)	(2.770.183,27)
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	(1.980,54)	(1.104,56)
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (022 do 026)	027	(1.779.547,85)	(2.771.287,83)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028	(1.670.645,07)	(2.682.703,28)

	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	5.981,07
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (029 do 032)	033	599,05	5.981,07
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034	(44.240,94)	-
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035	(285.284,00)	(191,12)
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	(11.000,00)	-
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (034 do 038)	039	(340.524,94)	(191,12)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040	(339.925,89)	5.789,95
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041	-	-
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014+028+040+041)	042	2.751.876,53	1.256.026,87
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043	1.041.144,23	3.793.020,76
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044	3.793.020,76	5.049.047,63

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

Pravni oblik:

- Dioničko društvo

Članovi nadzornog odbora do 03.07.2023. godine jesu:

- Dinko Stanković-Moćan, 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, od 20.12.2024. Darko Marković
- 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 - Moćan, 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 18).

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

31. prosinca 2023. godine				31. prosinca 2024. godine		
Vlasnik dionica	Udio u %	Broj dionica	Nominalna vrijednost	Udio u %	Broj dionica	Nominalna vrijednost
Esop Karlovac d.o.o.	75,01	71.327	2.068.483,00	0	0	0,00
Mali dioničari	24,99	23.768	689.272,00	95,81	91.113	2.642.277,00
Trezorske dionice				4,19	3.982	115.478,00
Ukupno	100,00	95.095	2.757.755,00	100,00	95.095	2.757.755,00

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja završava 31. prosinca 2024. godine

Na dan 31. prosinca 2024. godine, Društvo je imalo 239 zaposlenika (na dan 31. prosinca 2023. godine imalo 222 zaposlenika).

Struktura zaposlenih je kako slijedi:

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2024.
NKV	23	23
NSS	11	16
PKV	15	13
KV	19	19
SSS	131	145
VŠS	13	13
VSS	9	9
DR	1	1
Ukupno	222	239

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, 150/22 i 84/24). Financijski izvještaji na dan 31. prosinca 2024. 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. Financijski izvještaji za 2024. godinu su sastavljeni u eurima kao funkcionalnoj i izvještajnoj valuti Društva.

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 umanjena 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 umanjena 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 umanjena 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 pritićati 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	2023	2024.
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. Najmnine 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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu koja završava 31. prosinca 2024. godine

Na svaki slijedeći datum bilance zajmove i potraživanja te ulaganja koja se drže do dospelja 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 dospeljem 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 i gotovih proizvoda.

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) Priljeni 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.

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 umanjena 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.

	2023.	2024.
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 obračunava se i uplaćuje 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 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
Povećanja imovine u 2024.	8.120,00	-	-	(203,00)	7.917,00
Smanjenje imovine u 2024.	(2.823,41)	-	-	(8.120,00)	(10.943,41)
Na dan 31. prosinca 2024.	42.472,59	141.506,07	6.967,95	-	190.946,61
<i>Akumulirana amortizacija</i>					
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
Amortizacija tekuće godine	2.388,12	383,88	-	-	2.772,00
Smanjenja	(2.823,41)	-	-	-	(2.823,41)
Na dan 31. prosinca 2024.	35.222,58	140.827,98	6.967,95	-	183.018,51
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>					
Na dan 31. prosinca 2023.	1.518,13	1.061,97	-	-	10.903,10
Na dan 31. prosinca 2024.	7.250,01	678,09	-	-	7.928,10

Dugotrajna nematerijalna imovina, na dan 31. prosinca 2024. godine, iznosi 7.928,10 eura (31. prosinca 2023. godine 10.903,10 eura). Povećanje dugotrajne nematerijalne imovine u iznosu od 8.120,00 eura odnosi se na nabavku više komada Office Home and Business nabavljenih u 12. mjesecu 2023. godine, aktiviranih u 2024. godini. Obračunata amortizacija za 2024. godinu iznosi 2.772,00 eura.

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja završava 31. prosinca 2024. godine

4. Dugotrajna materijalna imovina

Promjene vrijednosti dugotrajne materijalne imovine u 2023. i 2024. 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	Predumovi za materijalnu imovinu	Ukupno
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<i>Nabavna vrijednost</i>										
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	21.976.870,82
Povećanja imovine u 2023.	-	0,01	808.451,03	640.241,28	1.490.551,30	-	-	-	35.161,00	2.974.404,62
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	3.701.533,44	11.962.752,49	6.410.395,13	124.022,91	663,61	11.175,70	2.793,92	0,00	22.866.245,09
Povećanja imovine u 2024.	-	16.421,10	360.080,84	952.534,67	1.894.284,45	-	-	-	881.040,00	4.104.361,06
Smanjenje imovine u 2024.	-	-	(136.300,91)	(428.719,67)	(1.330.602,74)	-	(11.175,70)	(2.793,92)	(215.140,00)	(2.124.732,94)
Na dan 31. prosinca 2024.	642.907,89	3.717.954,54	12.166.532,42	6.934.210,13	687.704,62	663,61	-	-	665.900,00	24.835.873,21
<i>Isprava vrijednosti</i>										
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
Amortizacija tekuće godine	40.241,39	151.746,63	873.690,21	630.571,71	-	-	167,64	-	-	1.896.417,58
Smanjenja	-	-	(191.765,29)	(365.885,56)	-	-	-	-	-	(557.650,85)
Na dan 31. prosinca 2023.	333.323,23	2.393.896,45	10.040.165,90	5.178.391,05	-	-	5.501,49	-	-	17.951.278,12
Amortizacija tekuće godine	40.241,40	151.510,61	859.686,83	660.353,38	-	-	125,73	-	-	1.711.897,95
Smanjenja	-	-	(136.300,91)	(428.719,67)	-	-	(5.627,22)	-	-	(570.647,80)
Na dan 31. prosinca 2024.	373.564,63	2.545.407,06	10.763.531,82	5.410.024,76	-	-	-	-	-	19.092.528,27
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>										
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	-	4.904.966,97
Na dan 31. prosinca 2024.	269.343,26	1.172.547,48	1.423.000,60	1.524.185,37	687.704,62	663,61	-	-	665.900,00	5.743.344,94

Sadašnja vrijednost zemljišta na dan 31. prosinca 2024. godine iznosi 269.343,26 eura. Smanjenje vrijednosti zemljišta, u iznosu od 40.241,40 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 2024. godine iznosi 1.172.547,48 eura (2023; 1.307.636,99 eura). Povećanje u 2024. godini iznosi 16.421,10 eura, a odnosi se na nabavu dva kontejnera i postavljanje zaštitne ograde oko kamenoloma Loskunja.

Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2024. godine iznosi 1.423.000,60 eura (2023; 1.922.586,59 eura). Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme tijekom 2024. godine iznosi 360.080,84 eura. Najznačajniji iznos povećanja odnosi na nabavu valjka Bomag BW za 27.700,00 eura, kosilice kran Mulag za 71.390,00 eura, vibro valjka Bomag za 31.000,00 eura, rotacijskog silosnog posipača Solid za 66.000,00 eura, 3 ralice Schmidt Tarron MS za 47.300,00 eura te razne druge opreme u iznosu 116.690,84 eura.

Sadašnja vrijednost alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava na dan 31. prosinca 2024. godine iznosi 1.524.185,37 eura (2023; 1.232.004,08 eura). Povećanje alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u 2024. godini iznosi 952.534,67 eura. Najznačajnija povećanja odnose se na nabavu 2 vozila VW Caddy Cargo Maxi za 47.883,46 eura, 3 kamiona MB Arocs za 463.500,00 eura, kamion MB mješalica betona za 146.500,00 eura, 4 kombija Fiat Ducato za 142.564,00 eura, osobno vozilo BMW x4 za 65.989,45 eura, osobno vozilo BMW Series 530e za 72.092,40 eura te raznih alata i pogonskog inventara u iznosu 14.005,36 eura.

Smanjenje postrojenja i opreme u 2024. godini iznosi 136.300,91 eura nabavne odnosno otpisane vrijednosti, smanjenje alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava iznosi 428.719,57 eura nabavne odnosno otpisane vrijednosti. Prodan je stroj za crtu Winter, vučni rasipači, rezačice asfalta, osobno vozilo Volvo XC 60, 3 kamiona MAN, 2 Fiata Ducato, Iveco Daily te razna oprema i alati.

Ostvareni prihod od prodaje dugotrajne materijalne imovine u 2024. godini iznosi 64.622,00 eura. (bilješka 32). Smanjenje nekretnina iznosi 11.175,70 eura nabavne vrijednosti, 5.627,22 eura otpisane vrijednosti i 5.548,48 eura sadašnje-neotpisane vrijednosti, a smanjenje nekretnina-zemljište iznosi 2.793,92 eura nabavne odnosno sadašnje vrijednosti. Prodan je stan u Karlovcu, Banija 48 sa pripadajućim zemljištem ispod stana, ostvaren je prihod od prodaje u iznosu 8.657,60 eura.

Na dan 31. prosinca 2024. godine materijalna imovina u pripremi iznosi 687.704,62 eura (2023; 124.022,91 eura.) Povećanje u 2024. godini iznosi 563.081,71 eura. Najznačajniji dio u iznosu od 272.624,52 eura odnosi se na zemljište nabavljeno od fizičkih osoba. Nabavljena je oprema za betonaru u iznosu 241.360,00 eura. Ostalo su izdaci za elaborate za novu betonaru.

Predujmovi iznose 665.900,00 eura, najznačajniji iznos čini uplata ino dobavljaču za postrojenje za novu asfaltnu bazu u iznosu 654.000,00 eura.

Obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine za 2024. godinu iznosi 1.711.897,95 eura, od toga se na amortizaciju zemljišta odnosi 40.241,40 eura, a na amortizaciju ulaganja u nekretnine 125,73 eura.

5. Dani zajmovi, depoziti i slično

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2024.
	EUR	EUR
Odobreni krediti zaposlenicima	2.223,48	-
Dane kapare i osiguranja dulje od jedne godine	19.945,28	19.945,28
Tekuće dospijeće odobrenih kredita zaposlenicima	(2.223,48)	-
	19.945,28	19.945,28

Dane kapare i osiguranja dulje od 1 godine u iznosu od 19.945,28 eura (31. prosinca 2023. 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 2023.	31. prosinca 2024.
	EUR	EUR
Sudjelujući interes u ReteH d.o.o.	145.995,09	145.995,09
Sudjelujući interes u GIU Hrvatski cestar	20.572,03	20.572,03
	166.567,12	166.567,12

7. Ostala potraživanja

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2024.
	EUR	EUR
Potraživanja za jamčevine	14.954,24	9.809,97
Stambeni kredit	1.301,55	-
Tekuće dospijeće potraživanja po osnovi prodaje na kredit	(739,04)	-
Predstečajna nagodba-dugoročno	43,91	8,87
	15.560,66	9.818,84

8. Sirovine i materijal

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2024.
	EUR	EUR
Sirovine i materijal na skladištu	389.270,51	442.616,42
Rezervni dijelovi na skladištu	218.341,63	260.718,07
Sitan inventar na skladištu	70.438,07	91.532,73
Auto-gume na zalihi	20.151,23	24.796,64
Sitan inventar u upotrebi	348.769,94	335.034,69

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja završava 31. prosinca 2024. godine

Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(348.769,94)	(335.034,69)
Auto-gume u uporabi	253.775,79	268.034,49
Ispravak vrijednosti auto-guma	(253.775,79)	(268.034,49)
	698.201,44	819.663,86

9. Proizvodnja u tijeku

Na dan 31. prosinca 2024. godine proizvodnja u tijeku iznosi 176.142,08 eura (31. prosinca 2023. godine: 54.264,69 eura). Ista se odnosi na proces eksploatacije tehničko-građevinskog kamena. U kolovožu 2015. godine Društvo je na temelju koncesije za eksploataciju mineralnog polja Loskunja započelo proizvodnju kamenog agregata i tampona (bilješka 19). Ova koncesija prestaje u 7. mjesecu 2025. godine, Društvo je podnijelo Zahtjev Uredu državne uprave u Karlovačkoj županiji za dodjelom nove koncesije za eksploataciju mineralnog polja Loskunja.

10. Predujmovi za zalihe

Predujmovi za zalihe na dan 31. prosinca 2024. godine iznose 6,40 eura (31. prosinca 2023. godine 1.037,15 eura).

11. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

	31. prosinca 2023. EUR	31. prosinca 2024. EUR
Nekretnine namijenjeni prodaji	325.322,74	325.322,74
	325.322,74	325.322,74

12. Potraživanja od kupaca

	31. prosinca 2023. EUR	31. prosinca 2024. EUR
Potraživanja od kupaca u zemlji	3.882.842,37	3.378.517,31
Potraživanja od kupaca iz EU	231,63	12.580,78
Potraživanja od kupaca u sporu	16.117,34	16.117,34
Ispravak vrijednosti	(39.819,22)	(60.206,53)
	3.859.372,12	3.347.008,90

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja je kako slijedi:

	31. prosinca 2023. EUR	31. prosinca 2024. EUR
Stanje 1. Siječnja	45.141,90	39.819,22
Nove rezervacije	1.076,68	21.463,96
Ukidanje rezervacija	(6.399,36)	(1.076,65)
Stanje 31. Prosinca	39.819,22	60.206,53

13. Potraživanja od države i drugih institucija

	31. prosinca 2023. EUR	31. prosinca 2024. EUR
Potraživanja za premije, regres	21.093,39	17.569,88
Potraživanja za pretporez	639.299,73	38.225,89
Potraživanja za porez na dobit	-	238.712,09
Potraživanja od HZZO-a	7.055,56	5.089,15
Potraživanja za više plaćene poreze na dohodak	128,04	-
Potraživanja za više plaćene doprinose	292,76	-
Potraživanja za trošarine	20.796,23	19.254,92
Potraživanja za ostale poreze i doprinose	-	605,78
	688.665,71	319.457,71

14. Ostala potraživanja

	31. prosinca 2023. EUR	31. prosinca 2024. EUR
Tekuće dospijeće potraživanja s osnove stambenih kredita	739,04	235,50
Potraživanja za kamate od povezanih društava	5.981,07	-
Potraživanja za predujmljene usluge	586,62	12,50
Potraživanja za predujmljene usluge-EU	-	11.002,00
Potraživanja od banaka	1.048,60	262,70
	8.355,33	11.512,70

15. Dani zajmovi, depoziti i slično

	31. prosinca 2023. EUR	31. prosinca 2024. EUR
Tekuće dospijeće dugoročnih zajmova	1.961,86	-
Kaucija za robu	-	1.208,38
	1.961,86	1.208,38

16. Novac u banci i blagajni

	31. prosinca 2023. EUR	31. prosinca 2024. EUR
Novac na žiro računu	3.792.555,47	5.048.889,13
Blagajna	465,29	158,50
	3.793.020,76	5.049.047,63

17. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

	31. prosinca 2023. EUR	31. prosinca 2024. EUR
Naknada za emisiju plinova	2.409,66	3.993,49
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	7.666,23	903,41
Obračunati prihodi nedospjeli na naplatu	-	18.260,63
	10.075,89	23.157,53

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja završava 31. prosinca 2024. godine

18. Kapital i rezerve

	Dionički kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Ostale rezerve	Revalorizacijska rezerva	Poslovni rezultat	Zadržana dobit	Ukupno
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.										
Stanje 1. siječnja 2023.	2.776.680,60	4.594,73	138.834,03	-	-	178.735,27	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	138.834,03	-	-	197.660,87	79.752,06	3.466.928,33	5.096.683,65	11.742.208,67
Za godinu završenu 31. prosinca 2024.										
Stanje 1. siječnja 2024.	2.757.755,00	4.594,73	138.834,03			197.660,87	79.752,06	3.466.928,33	5.096.683,65	11.742.208,67
Raspored dobiti prethodnog razdoblja	-	-	-				-	(3.466.928,33)	3.466.928,33	-
Smanjenje temeljnog kapitala	-	-	-				-	-	-	-
Okup vlastitih dionica, udjela	-	(275.747,28)	-	137.621,59	(137.621,59)		-	-	(137.621,59)	(413.368,87)
Isplata dividende	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Prijenos amortizacije zgrada	-	-	-	-	-		(4.405,26)	-	4.405,26	-
Dobit razdoblja	-	-	-	-	-		-	1.418.733,24	-	1.418.733,24
Stanje 31. prosinca 2024.	2.757.755,00	(271.152,55)	138.834,03	137.621,59	(137.621,59)	197.660,87	75.346,80	1.418.733,24	8.430.395,65	12.747.573,04

Temeljni kapital Društva utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od 2.757.755,00 eura (31. prosinca 2023.: 2.757.755,00 eura), podijeljen je na 95.095 dionica. Nominalna vrijednost jedne dionice je 29 eura.

Na temelju odluke dioničara i članova društava Ceste Karlovac d.d. i ESOP Ceste Karlovac d.o.o. dana 15. srpnja 2024. godine zaključen je Ugovor o pripajanju. ESOP Ceste Karlovac d.o.o. je posjedovalo 75,01% dionica Cesta Karlovac d.d., a 24,99% je pripadalo malim dioničarima. Ceste Karlovac d.d. kao preuzimatelj i ESOP Ceste Karlovac d.o.o. kao društvo koje se pripaja bez postupka provođenja likvidacije pripaja se dioničkom društvu prijenosom cijele imovine tog Društva koje se pripaja na preuzimatelja u zamjenu za dionice tog preuzimatelja. Obzirom da je član društva stjecatelj ujedno i društvo ESOP Ceste Karlovac d.o.o. koje se pripaja, nije bilo potrebno povećati temeljni kapital Društva stjecatelja radi provođenja pripajanja, ali je za udjele u društvu Ceste Karlovac d.d. potrebno napraviti izračun zamjene udjela budući da postojeći članovi ESOP Ceste Karlovac d.o.o. postaju članovi društva Cesta Karlovac d.d. Društvo koje se pripaja je vlasnik 71 327 dionica društva preuzimatelja, a za potrebe zamjene je osigurano 67 345 dionica, preostali iznos dionica priznat je u društvu preuzimatelja kao trezorske dionice. Broj dionica koje ostaju u trezoru je 3 982.

Za stečene vlastite dionice formirane su rezerve iz zadržane dobiti u iznosu 137.621,59 eura. Pripajanjem ESOP Ceste Karlovac d.o.o. ostvaren je kapitalni gubitak iz pripajanja u iznosu 275.747,28 eura.

Revalorizacijska pričuva smanjena je za 4.405,26 eura, za isti iznos povećana je zadržana dobit.

Skupština Društva donijela je odluku sukladno kojoj se dobit 2023. godine u iznosu 3.466.928,33 eura raspoređuje u zadržanu dobit.

Ostvarena neto dobit 2024. godine iznosi 1.418.733,24 eura, o raspodjeli će odlučiti Skupština Društva.

19. Rezerviranja

	31. prosinca 2023. EUR	31. prosinca 2024. EUR
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore (bilješka 19)	237.987,67	210.725,92
Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva (bilješka 9)	146.700,81	146.700,81
Rezerviranja za sudske sporove (bilješka 44)	74.190,75	74.190,75
	458.879,23	431.617,48

Sukladno odluci Uprave Društva provedeno je rezerviranje za neiskorištene dane godišnjeg odmora u vrijednosti od 210.725,92 eura (bilješka 39). Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora iz prethodnog razdoblja, u vrijednosti od 237.987,67 eura, ukinuto je u tekućem periodu u korist ostalih 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).

20. Ostale dugoročne obveze

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2024.
	EUR	EUR
Obveze prema državi za prodane stanove (bilješka 7)	1.276,63	172,07
	1.276,63	172,07

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.

21. Odgođena porezna obveza

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2024.
	EUR	EUR
Stanje 1. siječnja	19.957,18	19.937,86
Tekući dio odgođene porezne obveze	(19,32)	(1.101,36)
Stanje 31. prosinca	19.937,86	18.836,50

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 2024. godinu na Red.br.25 (bilješka 43).

22. Obveze za predujmove

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2024.
	EUR	EUR
Obveze za predujmove	2.685,90	3.643,57
	2.685,90	3.643,57

23. Obveze prema dobavljačima

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2024.
	EUR	EUR
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.619.692,19	2.077.753,89
Dobavljači iz inozemstva	-	13.473,16
	1.619.692,19	2.091.227,05

24. Obveze prema zaposlenicima

	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2024.
	EUR	EUR
Obveza za neto plaće	271.801,30	336.093,76
Obveze prema zaposlenima	34.824,59	69.429,38
Obveze za naknade članovima nadzornog odbora	1.450,00	1.450,00
	308.075,89	406.973,14

25. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	31. prosinca 2023. EUR	31. prosinca 2024. EUR
Porezi i doprinosi vezani uz plaću	155.222,26	193.008,03
Obveza za porez na dobit	622.504,99	-
Obveza za PDV	-	97.776,85
Ostale obveze za javna davanja	12.395,33	25.052,49
	790.122,58	315.837,37

26. Obveze s osnova udjela u rezultatu

	31. prosinca 2023. EUR	31. prosinca 2024. EUR
Obveze za dividendu dioničara	1.694,20	101,53
	1.694,20	101,53

27. Ostale kratkoročne obveze

Ostale kratkoročne obveze iznose 701,19 eura (2023; 601,19 eura).

28. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

	31. prosinca 2023. EUR	31. prosinca 2024. EUR
Odgođeni prihod iz potpora	24.100,61	-
Odgođeni prihod od kamata	17,04	-
Obračunati troškovi za koje nije primljen račun	-	3.449,27
	24.117,65	3.449,27

29. Garancije

Na dan 31. prosinca 2024. godine, izdane činidbene garancije Privredne banke Zagreb d.d., u ime Društva iznosile su 3.563.332,58 eura (31. prosinca 2023. godine 2.720.947,00 eura).

30. Prihodi od prodaje

	2023. EUR	2024. EUR
Prihodi od građevinskih radova	19.454.603,98	13.122.182,00
Prihodi od redovitog održavanja državnih cesta	2.721.816,77	6.350.237,45
Prihodi od redovnog održavanja županijskih cesta	884.493,14	1.243.275,49
Prihod od redovnog održavanja lokalnih cesta	420.644,49	608.151,20
Prihodi od prodaje sirovina, materijala, asfalta	1.561.287,79	571.006,72
Prihodi od najma	5.894,04	6.845,60
Prihodi od prodaje ostalih usluga	74.819,90	121.084,79
	25.123.560,11	22.022.783,25

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

	2023. EUR	2024. EUR
Prihodi od usluga za vlastite potrebe-investicije	-	4.245,94
Prihodi od usluga za vlastite potrebe-plaća u naravi	-	9.460,78
Prihodi od usluga za vlastite potrebe-zaposleni	-	1.378,01
Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda-kamen	517.553,30	342.773,75
Prihodi od odstupanja proizv. i zaliha kamena	292,65	7.859,53
	517.845,95	365.718,01

32. Ostali poslovni prihodi

	2023. EUR	2024. EUR
Prihodi od ukidanja rezerviranja (bilješka 19)	172.932,70	237.987,67
Prihod od prodaje dugotrajne imovine	107.970,47	64.622,00
Prihodi od prodaje stana	-	8.657,60
Prihodi od naknada šteta iz tekućeg poslovanja	73.594,25	65.685,92
Prihodi od dotacije i subvencija, refundacija	118.612,88	106.678,34
Prihodi od prefakturiranih troškova	3.430,93	3.782,87
Otpis obveza prema dobavljačima	2.793,08	404,99
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	3.226,58	674,17
Ostali poslovni prihodi	6.147,43	4.445,83
	488.708,32	492.939,39

33. Troškovi sirovina i materijala

	2023. EUR	2024. EUR
Trošak sirovina i materijala	6.580.173,22	4.160.381,67
Trošak goriva,maziva,lož ulja	2.096.817,01	1.737.140,37
Trošak rezervnih dijelova	203.822,77	197.688,58
Trošak sitnog inventara, auto-guma i HTZ opreme	186.213,02	158.136,47
Trošak električne energije	119.163,87	89.725,93
Ostali troškovi sirovina i materijala	40.416,02	6.678,02
	9.226.605,91	6.349.751,04

34. Ostali vanjski troškovi

	2023. EUR	2024. EUR
Usluge kooperanta	4.059.510,00	4.841.662,03
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	303.098,92	420.213,89
Usluge dorade i izrade	303.707,40	177.240,60
Komunalne usluge	59.052,35	55.130,94
Usluge registracije osobnih i teretnih vozila	53.717,86	55.228,61
Usluge HPT-a	62.851,64	39.625,03
Intelektualne usluge	52.105,65	73.327,73
Usluge kontrole kvalitete i atestiranja	30.725,73	37.965,69
Usluge zaštite na radu	11.550,01	28.003,34
Trošak reklame	15.405,30	15.890,28
Trošak najma	28.288,07	17.930,30
Usluge studentskog servisa	17.591,36	9.235,75
Ostali vanjski troškovi	36.007,18	41.649,52
	5.033.611,47	5.813.103,71

35. Troškovi osoblja

	2023. EUR	2024. EUR
Neto plaće i nadnice	2.786.737,61	3.616.768,20
Troškovi poreza i doprinosa	1.037.900,71	1.364.507,89
Doprinosi na plaće	580.410,42	725.844,03
	4.405.048,74	5.707.120,12

36. Amortizacija

	2023. EUR	2024. EUR
Amortizacija nematerijalne i materijalne imovine	1.594.047,75	1.610.564,48
Amortizacija zemljišta-kamenolom	31.879,32	31.879,32
Amortizacija zemljišnih prava	8.362,08	8.362,08
Amortizacija automobila-uprava	62.945,49	63.791,80
Amortizacija s temelja revalorizacije	96,36	72,27
	1.697.331,00	1.714.669,95

37. Ostali troškovi

	2023. EUR	2024. EUR
Materijalni izdaci zaposlenicima	557.957,23	714.644,23
Troškovi prijevoza na posao	219.070,14	241.851,99
Trošak osiguranja imovine i zaposlenika	181.655,58	182.255,02
Trošak bankarskih usluga i platnog prometa	58.490,45	71.802,62
Trošak doprinosa i članarina	55.392,76	72.202,48
Trošak reprezentacije	26.487,01	14.078,13
Trošak naknada članovima nadzornog odbora	22.664,88	26.175,25
Trošak stručnog obrazovanja	5.788,68	9.448,83
Trošak dnevnice i službenog puta	1.644,61	6.701,66
Trošak poreza koji ne ovise o poslovnom rezultatu	492,14	982,46
Ostali troškovi poslovanja	16.444,91	60.630,62
	1.146.088,39	1.400.773,29

38. Vrijednosna usklađenja

Vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca u 2024. godini iznose 21.463,96 eura (2023. 1.076,65 eura). Utuženo je 21.398,24 eura, a neutuženo 65,72 eura i porezno nepriznat je rashod.

39. Rezerviranja

	2023. EUR	2024. EUR
Rezerviranja za sudske sporove	74.190,75	-
Rezerviranja za otpremnine i neiskorištene godišnje odmore (bilješka 19)	237.987,67	210.725,92
Rezerviranja za eksploataciju mineralne sirovine	19.908,42	-
	332.086,84	210.725,92

40. Ostali poslovni rashodi

	2023. EUR	2024. EUR
Otpis potraživanja	839,20	127,50
Trošak kazni	10.910,10	3.730,00
Nadoknada štete po nagodbama	-	4.977,82
Trošak donacija i sponzorstva	3.600,00	20.100,00
Ostali poslovni rashodi	227,79	5.308,94
	15.577,09	34.244,26

41. Financijski prihodi

	2023. EUR	2024. EUR
Prihod od zateznih kamata	8.317,10	-
Prihodi od kamata	3.764,04	2.812,96
Prihodi od kasa-sconta	1.008,68	1.073,10
	13.089,82	3.886,06

42. Financijski rashodi

	2023. EUR	2024. EUR
Rashodi od kamata	54,48	-
Rashodi od zateznih kamata	99,51	288,74
	153,99	288,74

43. Porez na dobit

Utvrđivanje porezne osnovice i porezne obveze za 2024. godinu je kako slijedi:

	2023. EUR	2024. EUR
Računovodstvena dobit/gubitak prije oporezivanja	4.244.716,18	1.749.416,82
Amortizacija	554,22	582,46
50% troškova reprezentacije	13.243,54	30.802,13
Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	60.958,61	56.291,05
Troškovi kazani za prekršaje	770,00	3.730,00
Kamate između povezanih osoba (bilješka 45)	10.968,89	9.693,76
Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (bilješka 38)	839,20	65,72
Povećanja za ostale prihode (bilješka 21)	96,36	5.506,62
<i>Ukupno uvećanje porezne osnovice</i>	<i>87.430,82</i>	<i>106.671,74</i>
Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	10.996,04	12.838,89
<i>Ukupno umanjenje porezne osnovice</i>	<i>10.996,04</i>	<i>12.838,89</i>
Porezna osnovica	4.321.150,96	1.843.249,67
Porezna stopa u %	18	18
Porezna obveza	777.807,17	331.784,94
Korekcija za odgođenu poreznu obvezu (bilješka 23)	(19,32)	(1.101,36)
Efektivna stopa poreza na dobit u %	18,30	18,96

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.

44. 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. Iznos rezervacije za 2024. godinu se nije mijenjao. Uprava ne očekuje da će po započetim sporovima nastati dodatni troškovi za Društvo.

45. Transakcije s povezanim strankama

Obveze i troškovi rezultat su transakcija s članovima nadzornog odbora. U 2024. godini naknade članovima nadzornog odbora Društva iznosile su 26.175,25 eura, a u 2023. godini 22.664,88 eura.

Kamate između povezanih osoba u iznosu 9.693,76 eura odnose se na kamate po Ugovoru o beskamatnom zajmu s povezanim društvom ESOP Ceste Karlovac d.o.o. Kamate se odnose na glavnicu beskamatnog zajma u iznosu od 410.400,80 eura koja je obračunata za period od 01.01.2024. do 22.09.2024. godine. Za obračunatu kamatu uvećan je Red.br. 16 obrasca PD.

U 2024. godini došlo je do pripajanja matičnog društva Esop Ceste Karlovac d.o.o. (društvo koje se pripaja) društvu Ceste Karlovac d.d. (društvo preuzimatelj). Esop Ceste Karlovac d.o.o. je bilo vlasnik 75,01% dionica Cesta Karlovac d.d. Ugovor o pripajanju odobren je od strane Glavne skupštine, pripajanje je upisano u sudski registar s danom 23. rujna 2024. godine. Cjelokupna imovina i obveze društva Esop Ceste Karlovac d.o.o. pripojene su društvu Ceste Karlovac d.d. bez provođenja postupka likvidacije obzirom da pripajanjem dolazi do općeg pravnog sljedništva, a društvo koje se pripaja prestaje postojati danom upisa pripajanja u sudski registar.

46. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma izvještavanja, a do datuma odobrenja financijskih izvještaja, izdane garancije Privredne banke Zagreb d.d. u ime Društva iznose 1.865.747,14 eura (2023. iznose 844.880,09 eura).

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 2024. godinu, a koji bi slijedom toga trebali biti objavljeni.

47. Izvanbilančni zapisi

	2023. EUR	2024. EUR
Izdane zadužnice	9.486.940,58	10.296.912,00
Hipoteka na tuđoj imovini	4.000.000,00	4.000.000,00
Izdane garancije	2.720.947,00	3.563.332,58
Primljene zadužnice	914.113,22	1.418.682,32
Primljeni tuđi materijal na skladištu	108.475,37	135.912,76
Zadužnice za osiguranje zajma za otplatu dionica	-	-
Pozajmljena oprema	768,87	768,87
Nepovratna ambalaža	1.337,67	2.659,31
	17.232.582,71	19.418.267,84

48. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje, iznijete na prethodnim stranicama, usvojila je te odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 23. travnja 2025. godine.


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

CESTE KARLOVAC d.d.
BARILOVIĆ ©