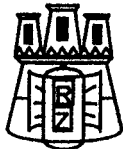


REVIZIJA



ZAGREB

REVIZIJA ZAGREB d.o.o.
10000 ZAGREB, Trg J.F.Kennedyja 6b
Tel: 2395-741
Fax: 2303-691
e-mail:revizija-zagreb@zg.tel.hr

HRVATSKE AUTOCESTE d.o.o.

Zagreb, Vončinina 3

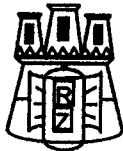
**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2001. GODINU**

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

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2001. GODINU**

S A D R Ź A J

	<u>Stranica</u>
MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1 – 2
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	3 – 6
Račun dobiti i gubitka za 2001. godinu	3
Bilanca na dan 31. prosinca 2001. godine	4 – 5
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA ZA 2001. GODINU – NEIZRAVNA METODA	6
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	7 – 39

**HRVATSKE AUTOCESTE d.o.o.****MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA**

1. Obavili smo reviziju finacijskih izvještaja društva HRVATSKE AUTOCESTE d.o.o., Vončinina 3, Zagreb (dalje u tekstu Društvo) za poslovnu godinu započetu na dan 12. travnja 2001. godine i završenu na dan 31. prosinca 2001. godine. Uprava Društva odgovorna je za izradu finacijskih izvještaja, dok se naša odgovornost temeljem obavljene revizije finacijskih izvještaja odnosi na izražavanje mišljenja o finacijskim izvještajima.

Društvo je osnovano 12. travnja 2001. godine temeljem diobene bilance javne ustanove Hrvatske uprave za ceste. Stoga se revizija odnosi na razdoblje koje započinje na dan 12. travnja 2001. godine i završava na dan 31. prosinca 2001. godine.

2. Revizija finacijskih izvještaja obavljena je sukladno opće prihvaćenim Međunarodnim revizijskim standardima. Suglasno navedenim standardima zahtjeva se planiranje i obavljanje tolikog obima revizijskih ispitivanja kako bi se postigla zadovoljavajuća sigurnost da finacijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške. Revizija je obuhvatila provjeru, ispitivanje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose objavljene u finacijskim izvještajima. Revizijsko ispitivanje uključuje također i ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, te značajnih procjena sačinjenih od strane uprave, kao i opću ocjenu prezentacije finacijskih izvještaja. Vjerujemo da je navedena razina revizijskih ispitivanja dostatna za izražavanje mišljenja o finacijskim izvještajima.

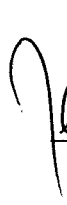
3. Prema našem mišljenju finacijski izvještaji prikazuju realno i objektivno, u svim značajnim aspektima, finacijsko stanje Društva na dan 31. prosinca 2001. godine, rezultate poslovanja i promjene u novčanim tijekovima za 2001. godinu i u suglasnosti su s važećim hrvatskim zakonskim propisima i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

4. Skrećemo pozornost na slijedeće:

- a) Kako je opisano u bilješkama 6.2.1./v/, 7.3., 7.7. i 7.10. ovog Izvješća, u tijeku 2001. godine Društvo je ispravilo cjelokupni iznos sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 22.006.852 kune koja su unijeta u Društvo temeljem diobene bilance. Najznačajniji iznos sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 18.303.891 kunu odnosi se na potraživanja od Glumina banke d.d. Zagreb koja je od 1999. godine u stečaju. S obzirom da je navedeno potraživanje u petom isplatnom redu, mala je vjerojatnost naplate tog potraživanja.

- b) Kako je opisano u bilješci IX. ovog Izvješća, protiv Društva se vode sudski sporovi iz 2000. i 2001. godine, koji su preuzeti diobenom bilancom u iznosu tužbenih zahtjeva od 70.451.183 kune.
- c) Kao što je objašnjeno u bilješkama 6.1.1./iii/ i 6.2.1./iv/ ovog Izvješća ističemo svrsishodnost prijelaza sa dohodovnog pristupa, primijenjenog u 2001. godini, na kapitalni pristup u slijedećem obračunskom razdoblju, pri iskazivanju pojedinih pozicija financijskih izvještaja, a poglavito pri iskazivanju priliva od naknade iz goriva i amortizacije. Preduvjet za navedeno je usklađenje zakonske regulative koja se odnosi na navedeno problematiku, prvenstveno Zakona o cestama.

U Zagrebu, 20. svibnja 2002. godine

 **REVIZIJA ZAGREB**
d.o.o. za pružanje revizorskih, konzalting i
računovodstvenih usluga
~~REVIZIJA ZAGREB~~
Revizija Zagreb d.o.o.

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2001. GODINU

	Bilješka	2001. kune	Udio %
POSLOVNI PRIHODI	6.1.1., 5.1.(a)		
Prihodi od prodaje u zemlji	5.1.(c), 6.1.1./i,ii/	2.274.229	0,30%
Prihodi od kompenzacija, subvencija i dotacija	5.1.(b), 6.1.1./iii,iv/	633.334.010	83,08%
Ukupno poslovni prihodi		635.608.239	83,38%
POSLOVNI RASHODI	5.2.(a), 6.2.1.		
Troškovi sirovina i materijala	6.2.1./i/	18.350.559	2,44%
Ostali vanjski troškovi	5.2.(b), 6.2.1./ii/	60.345.859	8,04%
Troškovi osoblja	5.2.(c), 6.2.1./iii/	64.092.884	8,53%
Amortizacija	5.2.(d), 6.2.1./iv/	553.508.921	73,71%
Vrijednosno usklađivanje imovine	5.3.(c-ii, e-iii, g-iv), 6.2.1./v/	22.006.852	2,93%
Ostali poslovni rashodi	6.2.1./vi/	8.233.134	1,10%
Ukupno poslovni rashodi		726.538.209	96,75%
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA		(90.929.970)	-11,93%
OSTALI PRIHODI	6.1.2.		
Prihodi od kamata	5.1.(d), 6.1.2./i/	796.830	0,10%
Pozitivne tečajne razlike	5.1.(d), 6.1.2./ii/	100.057.507	13,13%
Prihodi od dividendi i udjela	5.1.(d), 6.1.2./iii/	24.520.586	3,22%
Izvanredni prihodi	5.1.(e,f), 5.3.(g-vi, vii, i-iv), 6.1.2./iv,v,vi/	1.329.566	0,17%
Ukupno ostali prihodi		126.704.489	16,62%
OSTALI RASHODI	6.2.2.		
Rashodi od kamata	5.2.(e), 6.2.2./i/	15.161.849	2,02%
Negativne tečajne razlike	5.2.(e), 6.2.2./ii/	8.492.026	1,13%
Izvanredni rashodi	5.2.(f,g), 5.3.(g-vi, i-iv), 6.2.2./iii,iv/	770.528	0,10%
Ukupno ostali rashodi		24.424.403	3,25%
UKUPNI PRIHODI	6.1.	762.312.728	100,00%
UKUPNI RASHODI	6.2.	750.962.612	100,00%
DOBIT IZ POSLOVANJA		11.350.116	
POREZ NA DOBIT	6.3.		
DOBIT TEKUĆE GODINE		11.350.116	

(Upjava)

Bilješke na stranicama 7 do 39 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.
Mišljenje neovisnog revizora o financijskim izvještajima – stranice 1 – 2.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2001. GODINE

	Bilješke	31.12.2001. kune	12.04.2001. kune
IMOVINA			
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Novac i novčani ekvivalenti	5.3.(a), 7.1.	24.195.444	37.374.109
Potraživanja od povezanih društava	7.2.	24.520.586	0
Potraživanja od kupaca	5.3.(b,c), 7.3.	1.028.642	582.633
Kratkotrajna financijska imovina	5.3.(d), 7.4.	88.598.004	93.292
Potraživanja od zaposlenika	7.5.	32.224	0
Potraživanja od države i državnih institucija	7.6.	124.719.816	0
Ostala kratkotrajna potraživanja	5.3.(e), 7.7.	338.220	20.055.054
Unaprijed plaćeni troškovi	5.2.(a-ii), 5.3.(f), 7.8.	49.291.860	0
Zalihe	5.3.(g), 7.9.	11.846.105	11.091.325
Ukupno		324.570.901	69.196.413
FINANCIJSKA IMOVINA			
Ulaganja u vrijednosne papire i dani zajmovi	5.3.(h), 7.10.	67.164.863	69.031.988
Potraživanja za prodaju na kredit	5.3.(h), 7.11.	15.669.753	15.350.000
Ukupno		82.834.616	84.381.988
PREDUJMOVI ZA MATERIJALNU IMOVINU	7.12.	460.283.662	503.435.833
MATERIJALNA IMOVINA			
Nabavna vrijednost	5.3.(i), 7.14.	19.938.648.892	18.537.575.363
Manje: Ispravak vrijednosti		(1.117.545.755)	(565.123.087)
Sadašnja vrijednost		18.821.103.137	17.972.452.276
PREDUJMOVI ZA NEMATERIJALNU IMOVINU	7.13.	45.792.959	45.792.959
NEMATERIJALNA IMOVINA			
Nabavna vrijednost	5.3.(i), 7.14.	1.479.686	1.030.697
Manje: Ispravak vrijednosti		(516.682)	(223.733)
Sadašnja vrijednost		963.004	806.964
UKUPNO		19.735.548.279	18.676.066.433

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2001. GODINE

	Bilješke	31.12.2001.	12.04.2001.
		kune	kune
OBVEZE I KAPITAL			
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze za primljene predujmove	7.15.	57.718	0
Obveze prema dobavljačima	5.4.(a), 7.16.	289.229.343	168.056.112
Obveze za poreze i doprinose	7.17.	59.477.824	52.530.714
Obveze prema zaposlenima	7.18.	5.161.551	0
Ostale kratkoročne obveze	5.4.(b), 7.19.	29.065	0
Obračunati troškovi i odgođeno priznavanje prihoda	5.1.(a-v), 5.3.(i-ix), 5.4.(c), 7.20.	63.879.104	0
Ukupno		417.834.605	220.586.826
DUGOROČNE OBVEZE			
Dugoročne obveze za primljene kredite	5.4.(d) 7.21.	1.035.830.311	140.531.387
Ukupno		1.035.830.311	140.531.387
KAPITAL			
Upisani i neupisani temeljni kapital	5.5., 7.22. 5.5.(a), 7.22./i/	131.140.105	131.140.105
Javni kapital	5.5.(b), 7.22./ii,iii/	18.139.393.142	18.183.808.115
Dobit tekuće godine	5.5.(d), 7.22./iv/	11.350.116	0
Ukupno		18.281.883.363	18.314.948.220
UKUPNO		19.735.548.279	18.676.066.433

(Uprava)

Bilješke na stranicama 7 do 39 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.
Mišljenje neovisnog revizora o financijskim izvještajima – stranice 1 – 2.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA ZA 2001. GODINU

- NEIZRAVNA METODA -

	31.12.2001.
	kune
A) NOVČANI TIJEK IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	
Dobit tekuće godine	11.350.116
Smanjenje kapitala	(44.414.973)
Amortizacija	553.508.921
Potraživanja od povezanih društava	(24.520.586)
Potraživanja od kupaca	(446.009)
Potraživanja od zaposlenika	(32.224)
Potraživanja od države i državnih institucija	(124.719.816)
Ostala kratkotrajna potraživanja	19.716.834
Unaprijed plaćeni troškovi	(49.291.860)
Zalihe	(754.780)
Obveze za primljene predujmove	57.718
Obveze prema dobavljačima	121.173.231
Obveze za poreze i doprinose	6.947.110
Obveze prema zaposlenima	5.161.551
Ostale kratkoročne obveze	29.065
Obračunati troškovi i odgođeno priznavanje prihoda	63.879.104
Ukupno	537.643.402
B) NOVČANI TIJEK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	
Povećanje materijalne i nematerijalne imovine	(1.402.370.384)
Smanjenje materijalne i nematerijalne imovine	54.562
Predujmovi za materijalnu imovinu	43.152.171
Ukupno	(1.359.163.651)
C) NOVČANI TIJEK IZ FINANIJSKIH AKTIVNOSTI	
Kratkotrajna financijska imovina	(88.504.712)
Ulaganja u vrijednosne papire i dani zajmovi	1.867.125
Potraživanja za prodaju na kredit	(319.753)
Dugoročne obveze za primljene kredite	895.298.924
Ukupno	808.341.584
D) NETO SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA (A+B+C)	(13.178.665)
E) NOVAC NA POČETKU RAZDOBLJA	37.374.109
F) NOVAC NA KRAJU RAZDOBLJA	24.195.444
G) SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA (F-E)	(13.178.665)

Izveštaj o novčanim tijekovima pokazuje da je Društvo ostvarilo negativan novčani tijek u iznosu od 13.178.665 kuna.

I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Osnivanje i registracija Društva

Rješenjem Tt-01/2180-2 od 11. travnja 2001. godine u Trgovački sud u Zagrebu upisano je društvo Hrvatske autoceste d.o.o. Zagreb, Vončinina 3. Društvo je osnovano temeljem Odluke o podjeli i preoblikovanju Hrvatske uprave za ceste u društva Hrvatske autoceste d.o.o. Zagreb i Hrvatske ceste d.o.o. Zagreb koju je donijela Republika Hrvatske i Izjave o osnivanju Društva od 9. travnja 2001. godine.

Trgovački je sud u Zagrebu dana 11. travnja 2001. godine na zahtjev društva Hrvatske autoceste d.o.o. Zagreb donio Rješenje Tt-01/2180-3 kojim je odredio da reviziju osnivanja obavi revizor Revizija Zagreb d.o.o. Zagreb radi utvrđivanja vrijednosti temeljnog kapitala. Jedini osnivač Društva je Republika Hrvatska. Upisani temeljni kapital iznosi 102.070.800 kuna.

Rješenjem Tt-01/5866-2 od 22. listopada 2001. godine Društvo je upisalo nova dva člana uprave i to predsjednika i člana uprave umjesto dotadašnjeg direktora društva.

1.2. Djelatnost

Predmet poslovanja – djelatnost:

- projektiranje i ishođenje lokacijske dozvole, građevinske i uporabne dozvole za autoceste,
- građenje autocesta i cestovnih objekata s naplatom cestarine na državnim cestama,
- održavanje autocesta i cestovnih objekata s naplatom cestarine na drugim državnim cestama,
- osiguranje uklanjanja oštećenih i napuštenih vozila i drugih stvari s autocesta,
- ophodnja,
- ~~vođenje podataka o autocestama,~~
- pripremu podloga za pripremu i dodjelu koncesije,
- odlučivanje o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti i
- ~~ostale poslove upravljanja autocestama i cestovnim objektima s naplatom cestarine na drugim državnim cestama,~~

1.3. Organi Društva

Organi Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Republika Hrvatska kao osnivač ostvaruje svoja prava preko Vlade Republike Hrvatske, koju zastupa ministar.

Nadzorni odbor sastoji se od 5 članova koje bira skupština društva i to po jednog na prijedlog Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo, Ministarstvo pomorstva, prometa i veza, Ministarstvo zaštite okoliša i prostornog uređenja, Ministarstva financija i Ministarstva gospodarstva, a predsjednik je član predložen od strane Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo. Mandat članova je 4 godine.

Svaki član ima po jedan glas, a u slučaju podijeljenih glasova odlučujući je glas predsjednika Nadzornog odbora.

Uprava društva imat će od jednog do tri člana koje imenuje skupština društva svojom odlukom, na prijedlog ministra za javne radove, obnovu i graditeljstvo. Mandat članova je 4 godine i skupština društva može u svako doba opozvati članove uprave.

1.4. Organizacijska struktura

Pri upravi Društva utvrđene su štabne funkcije:

- Stručno vijeće
- Projektni savjet
- Financijski savjet
- Ured uprave (odnosi s javnošću, prevoditelj)
- Inspekcija naplate i sigurnosti prometa
- Unutarnja kontrola

Druga hijerarhijska razina obuhvaća:

- Sektor za razvoj i planiranje
- Sektor za građenje
- Sektor za održavanje
- Sektor za financijske i ekonomske poslove
- Sektor za pravne i opće poslove i
- Sektor za naplatu cestarine.

II NADZOR NAD POSLOVANJEM DRUŠTVA

Zakonitost i ispravnost rada Društva u tijeku 2001. godine nadzirali su Nadzorni odbor i Skupština Društva, nadležne državne institucije i revizorska tvrtka. Za revizora financijskih izvještaja za 2001. godinu Skupština Društva odabrala je revizorsku tvrtku Revizija Zagreb d.o.o. Zagreb, Trg J. F. Kennedyja 6b.

III REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Prema odredbama točke 2. Međunarodnog revizijskog standarda (MRevS-a 200) cilj je revizije financijskih izvještaja omogućiti revizoru da izrazi mišljenje o tome jesu li financijski izvještaji, u svim značajnim aspektima, pripremljeni u skladu s utvrđenim okvirima financijskog izvješćivanja.

Prema odredbi točke 12. MRevS-a, revizor je odgovoran za oblikovanje i izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima, a odgovornost za pripremanje i prezentiranje financijskih izvještaja snose nadležni organi Društva. Revizija financijskih izvještaja ne oslobađa ih od njihove odgovornosti.

IV TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji prikazani na stranicama 3 do 6 zasnovani su na godišnjem obračunu sukladno važećim hrvatskim propisima. Financijski izvještaji pripremljeni su sukladno računovodstvenim i izvještajnim zahtjevima standarda Međunarodnog komiteta za računovodstvene standarde.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2001. godinu

Iz Hrvatske uprave za ceste, javne ustanove koja je vodila proračunsko računovodstvo, osnovana su diobom dva društva i to Hrvatske ceste d.o.o. Zagreb i Hrvatske autoceste d.o.o. Zagreb, koja vode računovodstvo prema načelu nastanka poslovnog događaja.

Budući da je Hrvatska uprava za ceste (dalje u tekstu HUC) svoje financijske izvještaje sastavljala po načelu blagajne, u financijskim izvještajima nismo prikazali prethodnu godinu. Prethodna godina neusporediva je sa 2001. godinom jer u financijske izvještaje sastavljene za razdoblje do 12. travnja 2001. godine nisu uključeni poslovni događaji (prihodi i rashodi, promjene na imovini i obvezama, te kapitalu) po kojima nije postojao novčani tijek.

U reklasificiranoj bilanci na strani 4. i 5. ovog Izvješća, prikazani su usporedni podaci na dan 12. travnja 2001. godine kada je Društvo i osnovano temeljem diobene bilance. Početni podaci su prilagođeni načinu iskazivanja financijskih izvještaja za trgovačka društva kao profitne organizacije.

V. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Temeljne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2001. godinu temeljene su na obveznoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda i Zakona o računovodstvu. U nastavku prikazujemo temeljne računovodstvene politike koje je prihvatilo Društvo uz određena detaljna objašnjenja i prilagodbe teksta zbog zahtjeva koji proizlaze iz MRS-ova i zakona.

5.1. Politika iskazivanja prihoda

a) Poslovni prihodi

/i/ Sukladno odredbama MRS-a br. 18 i hrvatskim zakonskim propisima prihodi iz poslovnih aktivnosti i ostali poslovni prihodi iskazuju se po fakturiranoj vrijednosti.

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

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

/iv/ Danom obavljanja usluge smatra se dan fakturiranja obavljene usluge, ukoliko ne postoji neizvjesnost glede naplate za obavljenju uslugu.

/v/ Priznavanje prihoda odlaže se za slijedeća obračunska razdoblja ukoliko je naplata prihoda neizvjesna.

b) Prihodi od naknada iz naftnih derivata

/i/ Sukladno Zakonu o javnim cestama čl. 63.a ostvaruju se prihodi od naknadi koje plaćaju proizvođači i uvoznici naftnih derivata, te nadležno tijelo državne uprave za robne zalihe. Naknade se plaća po litri isporučenih i uvezenih naftnih derivata na račun Društva. Prihodi od naknade iz naftnih derivata koristi za financiranje građenja i održavanja javnih cesta, odnosno za pokriće troškova amortizacije, sanacijskog i investicijsko održavanje.

c) Prihodi od zakupnine

/i/ Sukladno odredbama MRS-a 17 ostvaruju se prihodi od najma temeljem iznajmljivanja imovine. Ostvareni prihodi iskazuju se u računu dobiti i gubitka unutar pozicija poslovnih prihoda.

/ii/ Prihodi od zakupnina smatraju se realiziranim s danom ugovorenog stjecanja prava na zakupninu, kod koje je naplata izvjesna.

d) Financijski prihodi

/i/ U okviru financijskih prihoda iskazuju se sukladno odredbama MRS-a 17 i 18 prihodi od kamata nastali temeljem potraživanja iz poslovnih odnosa. Prihodi od kamata smatraju se realiziranim s danom ugovorenog stjecanja prava na kamate, a iskazuju se kao obračunati prihodi do datuma bilance. Kamata se obračunava na dospjela potraživanja koja su neblagovremeno plaćena.

/ii/ Obavlja se preračun novčanih sredstava, te potraživanja i obveza izraženih u stranim sredstvima plaćanja u njihovu kunsku protuvrijednost po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan bilance. Pozitivne tečajne razlike nastale preračunom novčanih sredstava, te potraživanja i obveza izraženih u stranim sredstvima plaćanja u njihovu kunsku protuvrijednost iskazuju se u računu dobiti i gubitka kao dio financijskih prihoda.

e) Prihodi iz prošlih godina

Sukladno MRS-u 8 u tekućem razdoblju moguće je otkriti pogreške u sastavljanju financijskih izvještaja jednog ili više prethodnih razdoblja.

Pogreške mogu nastati kao rezultat matematičkih pogreški, pogreški u primjenjivanju računovodstvenih politika, krivog tumačenja činjenica, prijevare ili previda. Ispravljanje ovih pogrešaka provodi se kod utvrđivanja neto dobiti ili gubitka tekućeg razdoblja.

Prihodi nastali utvrđivanjem pogrešaka iz ranijih razdoblja iskazuju se u računu dobiti i gubitka unutar pozicija izvanrednih prihoda.

f) Izvanredni prihodi

Sukladno MRS-u 8 stavke prihoda koje su uključene u utvrđivanje neto dobiti ili gubitka razdoblja a koje ne proistječu iz redovnih aktivnosti smatraju se izvanrednim stavkama i iskazuju se u računu dobiti i gubitka unutar ostalih prihoda.

5.2. Politika iskazivanja rashoda

a) Poslovni rashodi

/i/ Sukladno odredbama MRS-a 1 rashodi se priznaju na osnovi izravne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih određenih stavki prihoda (načelo sučeljavanja). Temeljem navedenog poslovni rashodi predstavljaju sve rashode u odnosu na fakturirane prihode od pružanja usluga.

/iii/ Priznavanje rashoda se odlaže za naredna obračunska razdoblja ukoliko se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih razdoblja.

b) Troškovi održavanja

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

c) Troškovi osoblja

/i/ Sukladno odredbama MRS-a 19 primanja zaposlenika, kao što su nadnice, doprinosi, naknade za korištenje godišnjih odmora i naknade za vrijeme bolovanja i nagrade kao i nenovčana primanja zaposlenika, primanja nakon prestanka rada kao što su mirovine te ostala druga primanja zaposlenika iskazuju se kao rashod razdoblja kada su nastali bez razlike da li je tekuća obveza namirena obavljena, u računu dobiti i gubitka unutar pozicija poslovnih rashoda.

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

/iii/ Davanja zaposlenima temeljem kolektivnih ugovora bez razlike da li su obračunata do visine poreznih olakšica, uključuju se u rashode osoblja i njihov su sastavni dio.

d) Amortizacija

/i/ Ako su ispunjeni uvjeti iz točke 2. MRS-a br.4, amortizaciji podliježe nematerijalna i materijalna imovina.

/ii/ Svota ulaganja u nematerijalnu imovinu nadoknađuje se amortiziranjem prema ugovorenom ili primjerenom roku korištenja pojedinog prava odnosno nekretnine i opreme.

/iii/ Za dugotrajnu materijalnu imovinu, bez obzira za koju se namjenu koristi, utvrđuje se vijek trajanja i godišnje amortizacijske stope. Stope amortizacije, koje se primjenjuju su:

	Stopa%
	%
Građevinski objekti	2,5%
Poluautoceste i autoceste	3,0%
Oprema	10% - 25%
Nematerijalna imovina	20%

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

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

/vi/ Amortizacija javnih dobara podmiruje se iz naknade iz naftnih derivata.

e) Financijski rashodi

/i/ U okviru financijskih rashoda iskazuju se sukladno odredbama MRS-a 17 i 23 rashodi od kamata nastali temeljem obveza iz poslovnih odnosa. Kamate se priznaju kao rashod razdoblja u kojem su nastale, neovisno od toga kako su sredstva iz poslovnih odnosa upotrijebljena, a iskazuju se kao obračunati rashodi do datuma bilance.

/ii/ Obavlja se preračun novčanih sredstava, te potraživanja i obveza izraženih u stranim sredstvima plaćanja u njihovu kunsku protuvrijednost po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan bilance. Negativne tečajne razlike nastale preračunom novčanih sredstava, te potraživanja i obveza izraženih u stranim sredstvima plaćanja u njihovu kunsku protuvrijednost iskazuju se u računu dobiti i gubitka kao dio financijskih rashoda.

f) Sadašnja vrijednost prodane, otuđene i rashodovane imovine

Sadašnja vrijednost prodane, otuđene i rashodovane imovine, bez razlika na postignutu eventualnu tržišnu vrijednost, sukladno odredbama MRS-a 1 i 16, iskazuje se kao rashod u računu dobiti i gubitka unutar pozicija izvanrednih rashoda.

g) Naknadno utvrđeni rashodi

Sukladno MRS-u 8 u tekućem razdoblju moguće je otkriti pogreške u sastavljanju financijskih izvještaja jednog ili više prethodnih razdoblja. Pogreške mogu nastati kao rezultat matematičkih pogreški, pogreški u primjenjivanju računovodstvenih politika, krivog tumačenja činjenica, prijevare ili previda. Ispravljanje ovih pogrešaka provodi se kod utvrđivanja neto dobiti ili gubitka tekućeg razdoblja.

Rashodi nastali utvrđivanjem pogrešaka iz ranijih razdoblja iskazuju se u računu dobiti i gubitka unutar pozicija izvanrednih rashoda.

5.3. Politika iskazivanja imovine

Imovina društva je rezultat proteklih transakcija ili drugih prošlih događaja. Društvo normalno pribavlja imovinu kupovinom ili proizvođači je, ali i druge transakcije ili događaji mogu proizvesti imovinu, kao što je slučaj kada društvo dobije nekretninu od države kao dio programa poticanja ekonomskog rasta i razvoja djelatnosti. Transakcija ili događaji za koje se očekuje da će se desiti u budućnosti sami za sebe ne povećavaju imovinu.

Vremenski tijek obavljanja poslovnih transakcija kao i dužina trajanja u prošlosti razgraničava tijek transformacije pojedinog oblika imovine u drugi. Kraći vremenski tijek transformacije, ne dulji od jednog obračunskog razdoblja predstavlja osnovni kriterij za iskazivanje kratkotrajne imovine, najmanje kvalitetne i najlakše vrednovane.

Povećanje vremenskog tijeka transformacije oblika imovine obilježava se kvalitetnijom strukturom sredstava te čini dugotrajnu imovinu. Brzina transformacije imovine iz jednog oblika u drugi rezultat je poslovne uspješnosti društva u privođenju novca odnosno u eliminaciji kratkoročnih obveza.

Imovina se priznaje u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi teći u društvo i kada imovina ima cijenu ili vrijednost koja se pouzdano može izmjeriti.

a) Novac i novčani ekvivalenti

/i/ Sukladno MRS-u 32 i točki 53 Okvira buduća ekonomska korist utjelovljena u sredstvu – imovini jest potencijalni izravni ili neizravni priljev novca i ekvivalenta novca u društvo. Sam novac služi društvu da bi se upravljalo drugim resursima.

/ii/ Ovaj potencijal rezultat je poslovnih aktivnosti društva, rezultira se u prijelaznom obliku kao novac te se iskazuje u bilanci unutar pozicija kratkotrajne imovine.

/iii/ Novac i novčani ekvivalenti iskazuje se u nominalnoj vrijednosti i izraženi su hrvatskom novčanom jedinicom, odnosno kunama i lipama.

/iv/ Novac i novčani ekvivalenti koji glase na inozemna sredstva plaćanja iskazuju se u kunama, po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

b) Potraživanja po danim predujmovima

Sukladno točkama 55 i 63 Okvira i MRS-u 1 uložena sredstva u nabavku budućih materijalnih dobara ili usluga a u cilju efikasnosti podmirenja budućih obveza u rokovima ne dužim od jednog obračunskog razdoblja, predstavljaju potraživanja za dane predujmove te su u bilanci iskazuju u okviru kratkotrajne imovine.

c) Potraživanja od kupaca

/i/ Sukladno MRS-u 1 i 18, te točki 54 Okvira angažirana sredstva u realizaciji proizvoda ili usluge koje su u stanju zadovoljavati želje i potrebe kupaca koji su spremni platiti za njih iskazuju se u bilanci kao potraživanja od kupaca unutar pozicija kratkotrajne imovine.

/ii/ Sukladno MRS-u 32, 36 i 39 obavlja se amortizacija – ispravak vrijednosti za sva potraživanja čija je fer tržišna vrijednost nakon dospelog datuma plaćanja manja od prvobitno nastalog potraživanja. Iznos iskazanog dijela amortizacije – ispravka vrijednosti objavljuje se u računu dobiti i gubitka razdoblja kao rashod usklađenja vrijednosti kada je nastao u okviru pozicija ostalih rashoda, dok se naplata istih objavljuje kao prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u okviru pozicija ostalih prihoda.

d) Kratkotrajna financijska imovina

Sukladno MRS-u 1, 32 i 39 kratkotrajnu financijsku imovinu čini ugovorno pravo na razmjenu financijskih instrumenata ili novca sa drugom pravnom ili fizičkom osobom prema uvjetima koji su potencijalno povoljni. Oblici ugovornog prava kao što su dani depoziti, financijske pozajmice, krediti i zajmovi, čije se vraćanje očekuje najduže do godine dana i koje predstavljaju pravo nad financijskom imovinom iskazuju se u bilanci kao dio kratkotrajne imovine.

e) Ostala kratkotrajna imovina

/i/ Sukladno točki 89 Okvira sve poslovne transakcije koje nisu proizašle iz redovitih aktivnosti društva, a za koje se pouzdano može očekivati buduća financijska korist u razdoblju ne dužem od jednog obračunskog razdoblja, iskazuju se u bilanci kao ostala kratkotrajna potraživanja i to potraživanja od države i državnih institucija, potraživanja od zaposlenika i drugih pravnih i fizičkih osoba.

/ii/ Ostala kratkotrajna imovina iskazuje se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i vrijednosti poslovnog događaja.

/iii/ Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se u trenutku saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno i da su nastale okolnosti djelomičnog umanjenja potraživanja.

/iv/ Ostala kratkotrajna imovina izražena je u hrvatskoj novčanoj jedinici prema vjerodostojnoj ispravi, odnosno preračunu po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

/v/ Iskazivanje potraživanja za kamate temelje se na ugovoru, nagodbi ili sudskoj presudi.

f) Unaprijed plaćeni troškovi i prihod budućeg razdoblja

Sukladno MRS-u 37 i točkama 90 i 91 Okvira unaprijed plaćeni troškovi i prihod budućeg razdoblja predstavljaju nepredviđenu imovinu. Nepredviđena imovina obično proizlazi iz neplaniranih ili drugih neočekivanih događaja koji dovode do mogućnosti priljeva ekonomskih koristi u društvo te se objavljuje u bilanci u razdoblju kada je promjena nastala.

Troškovi posudbe, koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji imovine, trebaju se kapitalizirati kao dio troška nabave tog sredstva, a do trenutka stavljanja imovine u uporabu evidentiraju se u okviru unaprijed plaćenih troškova.

g) Zalihe

/i/ Sukladno MRS-u 2 zalihe se trebaju mjeriti po trošku ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koje je niža.

/ii/ Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma iskazuju se po stvarnoj vrijednosti koja obuhvaća fakturnu vrijednost dobavljača uvećanu za sve zavisne troškove nabave (carine, poreze, prijevozne troškove te sve druge troškove koji se mogu pripisati nabavi) primjenom metode prosječnih cijena. Trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave.

/iii/ Stvari se evidentiraju kao sitni inventar, kada im je rok uporabe kraći od jedne godine, a pojedinačna vrijednost manja od 1.000 kuna. Prilikom stavljanja sitnog inventara, ambalaže i auto-guma u uporabu isti se otpisuju jednokratno.

/iv/ Vrijednosno usklađenje zaliha zbog oštećenja, umanjenja vrijednosti ili drugih opravdanih razloga obavlja se na prijedlog osoba zaduženih za zalihe, a odluku donosi organ upravljanja poduzetnika.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2001. godinu

/v/ Trgovačka roba iskazuje se u poslovnim knjigama po prodajnim cijenama, uključujući troškove nabave, marže i poreza na dodanu vrijednost.

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

/vii/ Prihodi od prodaje nekurentne robe sa zaliha evidentiraju se u okviru ostalih prihoda.

h) Dugotrajna financijska imovina i potraživanja

/i/ Sukladno odredbama MRS- a 25, 28, 31 i 33 ulaganje sredstava u cilju postizanja očuvanja početne vrijednosti i kapitalizacije iste u obliku vrijednosnica, zajmova, udjela, dionica i ostalih oblika vlasništva u vremenu dužem od jednog obračunskog razdoblja i bez sada vjerojatno poznate namjere otuđenja i/ili prodaje predstavlja dugotrajnu financijsku imovinu. Ostvarena kapitalizacija uložene imovine, po odluci pretežitih vlasničkih stranaka, povećava vrijednost imovine iskazane u bilanci i iskazuje se kao prihod razdoblja u izvještaju o rezultatu poslovanja za tekuću godinu.

/ii/ Vrijednosni papiri koji imaju tržišnu namjenu u poslovnim se knjigama iskazuju po trošku ulaganja ili po tržišnoj vrijednosti ovisno o tome koja je niža. Razlike nastale usklađenjem vrijednosti vrijednosnih papira i druge financijske imovine evidentiraju se u korist i na teret revalorizacijske rezerve do trenutka otuđenja.

/iii/ Prilikom otuđivanja ulaganja, razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvenog iznosa priznaje se kao prihod ili rashod, odnosno u korist ili na teret rezultata poslovanja.

/iv/ Dugotrajna potraživanja pojavljuju se u svezi s prodajom uz odgođeno plaćanje na rok duži od jedne godine, kao i druga potraživanja iz poslovnih odnosa s partnerima koja imaju duži rok od jedne godine. Politika iskazivanja ovih potraživanja temelji se na stvarnom trošku ulaganja prema ugovoru.

/v/ Dugotrajna financijska imovina i potraživanja uvećavaju se za kamate koje se prema ugovoru pripisuju glavnici, te za iznos revalorizacije, ukoliko je tako i ugovoreno. Smanjenje dugotrajne financijske imovine i potraživanja obavlja se otplatom istih ili zbog usklađenja vrijednosti uslijed saznanja o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja.

i) Materijalna i nematerijalna imovina

Sukladno MRS-u 16 dugotrajnu materijalnu imovinu čine:

- zemljišta i građevinski objekti
- postrojenja i oprema koja ispunjava uvjete iz točke 6. MRS br.16,
- nematerijalna imovina

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

/i/ Nabave materijalne i nematerijalne imovine tijekom godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do stavljanja u upotrebu materijalne imovine (uvozne carine, troškovi isporuke i prijenosa, troškovi instaliranja, honorari, troškovi posudbe) odnosno do trenutka korištenja nematerijalne imovine.

/ii/ Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu materijalnu i nematerijalnu imovinu dodaje se knjigovodstvenom iznosu tog sredstva kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi dotjecati u poduzeće u većem iznosu od prvobitno utvrđenog standarda korištenja imovine. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem je i nastao. Povećanje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine uzrokuje produženi vijek trajanja imovine, povećani kapacitet uporabe odnosno povećanu kvalitetu proizvoda.

/iii/ Materijalna i nematerijalna imovina iskazuje se po fer vrijednosti na dan revalorizacije umanjeno za akumuliranu amortizaciju u korist ili na teret revalorizacijske rezerve. Međutim, kada se knjigovodstvena vrijednost imovine smanji zbog revalorizacije, smanjenje predstavlja rashod koji prvo tereti bilo koju povezanu revalorizacijsku rezervu do iznosa raspoložive rezerve.

/iv/ Dobici odnosno gubici od otuđenja i rashodovanja imovine od koje se više ne očekuju koristi, utvrđuju se kao razlika između neto procijenjenih prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa imovine, te se priznaju kao prihod ili rashod u razdoblju kada su i nastali.

/v/ Materijalna i nematerijalna imovina izrađena u vlastitoj režiji iskazuje se prema cijeni koštanja (stvarnoj vrijednosti), ukoliko cijena koštanja ne prelazi neto tržišnu vrijednost.

/vi/ Zemljište se iskazuje po tržišnoj vrijednosti utvrđenoj prema vrijednosti EUR preračunatoj u kunsku protuvrijednost primjenom srednjeg tečaja HNB na dan bilance.

/vii/ Oprema i inventar evidentiraju se kao materijalna imovina, sukladno zakonskim propisima, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna vrijednost veća od 1.000 kuna na dan nabave.

/viii/ Sukladno odredbama MRS-a 38 nematerijalnu imovinu čine materijalna prava koja se iskazuju u visini za njih plaćenih izdataka, a čine ih ulaganja u licence, koncesije, zaštitno znakovlje, pravo nad tuđim nekretninama, izdaci za projektnu i drugu dokumentaciju, studije i ostalo.

/x/ Državne ceste dane na upravljanje Društvu uz obvezu unošenja u kapital evidentiraju se u okviru dugotrajne materijalne imovine Društva i iskazuju kao javni kapital Društva do trenutka unosa u temeljni kapital u obliku dokapitalizacije Društva.

5.4. Politika iskazivanja obveza

Obveze su dužnost ili odgovornost društva da se postupi ili nešto izvrši na određeni način. Obveze mogu biti zakonski izvršive kao posljedica obvezujućeg ugovora ili zakonskog zahtjeva što je slučaj s iznosima koje treba platiti za primljena dobra i usluge. Obveze proistječu iz normalne poslovne prakse, običaja i želje da se održe dobri poslovni odnosi ili djeluje na fer način.

Obvezna je razlika između sadašnje obveze i budućih obveza. Odluka društva o pribavljanju imovine u budućnosti, sama po sebi, ne povećava sadašnju obvezu. Obveza normalno nastaje samo kada je imovina isporučena ili kada se zaključuje neopozivi sporazum o pribavljanju što znači da ekonomske posljedice u slučaju nepoštivanja obveze ostavljaju malo ili nimalo mogućnosti da se izbjegne otjecanje resursa drugoj strani.

Obveza se priznaje u bilanci kad je vjerojatno da će odljev resursa koji utjelovljuje ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obveza i kada se iznos obveza koje će se podmiriti može pouzdano izmjeriti.

a) Obveze prema dobavljačima

Sukladno točki 62 i 63 Okvira stjecanje dobara i korištenje usluga kojemu slijedi isplata pri trgovanju iskazuje se u bilanci kao obveza prema dobavljačima unutar pozicija kratkoročnih obveza.

b) Ostale kratkoročne obveze

Zakonom propisane porezne obveze, obveze za doprinose i ostala zakonska davanja, te obveze prema zaposlenima obračunate sukladno MRS-u 19 predstavljaju sadašnje obveze i iskazuju se u bilanci unutar pozicija kratkoročnih obveza.

c) Obračunati troškovi i odgođeno priznavanje prihoda

Sukladno odredbama MRS-a 37 gdje je posve vjerojatno da ne postoji sadašnja obveza na datum bilance, te je vjerojatnost odljeva zbog podmirenja mala, iskazuje se nepredviđena obveza. Također gdje je priljev ekonomske koristi vjerojatan u budućim obračunskim razdobljima iskazuje se budući prihod unutar pozicija kratkoročnih obveza.

Obračunati prihodi uključuju i naknade iz naftnih derivata koje nisu upotrijebljene za pokriće amortizacije, sanacijskog i investicijskog održavanja.

d) Dugoročne financijske obveze

Sukladno MRS-u 1, 32 i 39 dugoročne financijske obveze čine ugovorena prava na razmjenu financijskih instrumenata ili novca sa drugom pravnom ili fizičkom osobom prema uvjetima koji su potencijalno negativni, u vremenskom razmaku dužem od jedne godine.

~~Oblici ugovornog prava kao što su primljeni financijski krediti i zajmovi a čine obveze nad financijskim sredstvima iskazuju se u bilanci kao dio dugoročnih obveza.~~

5.5. Politika iskazivanja kapitala

a) Temeljni kapital

Sukladno MRS-u 32 i točki 49 i 80 Okvira temeljni kapital predstavlja dio glavnice društva koju čini ostatak sredstava – imovine društva nakon odbitaka svih njegovih obveza. Temeljni kapital registriran je kod nadležnog Trgovačkog suda.

b) Javni kapital

Javni kapital predstavlja vrijednost imovine autocesta u vlasništvu Republike Hrvatske, koje su dane Društvu na upravljanje i unijete u poslovne knjige Društva, ali nisu upisane u temeljni kapital.

c) Zadržana dobit

Sukladno odredbama MRS-a 32 i točki 65 i 66 Okvira dobit neraspoređena po namjeni i odluci vlasnika kapitala, iskazuju se u bilanci kao zadržana dobit.

d) Dobit/gubitak tekuće godine

Sukladno odredbama MRS-a 8 i točki 105 Okvira dobit odnosno gubitak tekuće godine je preostali iznos nakon što su rashodi (uključujući usklađenja za očuvanje kapitala) bili odbijeni od prihoda. Ako rashodi prelaze prihode, preostali je iznos neto gubitak tekuće godine.

VI BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA**6.1. PRIHODI**

Ukupni prihodi iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 762.312.728 kuna prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Poslovni prihodi	635.608.239	83,38%
Ostali prihodi	126.704.489	16,62%
UKUPNO	762.312.728	100,00%

6.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 635.608.239 kuna prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Prihodi od naknada za korištenje zemljišta i druge naknade	2.054.258	0,32%
Ostali poslovni prihodi	219.971	0,03%
Prihodi od prodaje u zemlji	2.274.229	0,36%
Prihodi od naknada iz goriva	623.263.307	98,06%
Prihodi od države za naknade	10.070.703	1,58%
Prihodi od kompenzacija, subvencija i dotacija	633.334.010	99,64%
UKUPNO	635.608.239	100,00%

/i/ **Prihodi od naknada za korištenje zemljišta i druge naknade** iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 2.054.258 kuna prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Prihodi od naknada za ustupanje zemljišta	290.505	14,14%
Prihodi od naknada za prateće uslužne djelatnosti	455.329	22,17%
Prihodi od prodane tender dokumentacije	948.890	46,19%
Ostalo	359.534	17,50%
UKUPNO	2.054.258	100,00%

Pravilnikom o mjerilima za izračun naknada za korištenje cestovnog zemljišta i naknade za obavljanje pratećih djelatnosti (NN 135/99) i Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje visine naknade za korištenje cestovnog zemljišta i visine naknade od obavljanja pratećih djelatnosti na javnim cestama (NN 45/95) utvrđeni su uvjeti i način korištenja cestovnog zemljišta, uvjeti i postupak povjeravanja korištenja cestovnog zemljišta pravnim i fizičkim osobama.

/ii/ **Ostali poslovni prihodi** iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 219.971 kunu prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Prihodi od restorana zatvorenog tipa u vlasništvu Društva	210.988	95,92%
Prihodi od najma apartmana u Dugoj Uvali	5.040	2,29%
Prihodi od prodaje društvenih stanova na kojima postoji stan. pravo	2.591	1,18%
Prihodi od prodaje željeza	1.352	0,61%
UKUPNO	219.971	100,00%

/iii/ **Prihodi od naknada iz goriva** iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 623.263.307 kuna prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
INA industrija nafte d.d. Zagreb	590.935.206	94,81%
Crodux d.d. Zagreb	31.275.940	5,02%
INA d.d. Slavonski Brod	66.148	0,01%
Petrol trgovina d.o.o. Zagreb	986.013	0,16%
UKUPNO	623.263.307	100,00%

Sukladno čl. 63.a Zakona o javnim cestama, Društvo ostvaruju prihode od naknada koje plaćaju proizvođači i uvoznici naftnih derivata, te nadležno tijelo državne uprave za robne zalihe. Naknada se plaća po litri isporučenih i uvezenih naftnih derivata i to u iznosu od 0,40 kuna, a od 1. siječnja 2002. godine u iznosu od 0,60 kuna.

U svojim poslovnim knjigama Društvo iskazuje potraživanje od proizvođača i uvoznika naftnih derivata, kao i prihode od naknada iz goriva prema mjesečnim Izvješćima o isporučenim količinama derivata, te obračunatim i uplaćenim naknadama za autoceste na naftne derivate, koje svako od gore navedenim proizvođača i uvoznika podnosi Ministarstvu financija, Poreznoj upravi i Društvu.

Ipak, u samom Zakonu o javnim cestama nije precizno definirano da su naknade od naftnih derivata prihodi u računovodstvenom i poreznom smislu.

S obzirom da:

- je svrha osnivanja Društva održavanje i izgradnja javnih cesta, a ne ostvarivanje dobiti iz poslovanja,
 - za naplaćene naknade od naftnih derivata ne postoji protučinidba,
- mišljenja smo da naknade od naftnih derivata ne predstavljaju prihode u računovodstvenom i poreznom smislu, već izvore financiranja, te bi ih Društvo trebalo iskazati u svojim poslovnim knjigama kao povećanje vrijednosti javnog kapitala osnivača.

Pozicija javnog kapitala nastalog prilivom naknada iz naftnih derivata i pozicija akumulirane amortizacije (ispravka vrijednosti) javnih cesta predstavljaju ukupni financijski potencijal za reinvestiranje u izgradnju javnih cesta.

Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za poslovnu 2001. godinu, Društvo je prilive naknade od naftnih derivata iskazalo u cijelosti kao prihod Društva.

/iv/ **Prihodi od države za naknade** iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 10.070.703 kune prikazani su kako slijedi:

Bilješke uz financijske izvještaje za 2001. godinu

	2001.	
	kune	% udio
Doznaka za redovno i izvanredno održavanje autocesta 06525T	5.735.555	56,95%
Doznaka za redovno i izvanredno održavanje autocesta 06525T	2.891.744	28,71%
Doznaka za kamate Bechtel Int. Autocesta Bregana-Zagreb podd.B	1.443.404	14,33%
UKUPNO	10.070.703	100,00%

6.1.2. Ostali prihodi

Ostali prihodi iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 126.704.489 kuna prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Prihodi od kamata	796.830	0,63%
Pozitivne tečajne razlike	100.057.507	78,97%
Prihodi od dividendi i udjela	24.520.586	19,35%
Financijski prihodi	125.374.923	98,95%
Prihodi od viškova	2.885	0,00%
Naplaćene štete s temelja osiguranja	1.182.949	0,93%
Ostali nespecificirani prihodi	143.732	0,11%
Izvanredni prihodi	1.329.566	1,05%
UKUPNO	126.704.489	100,00%

/i/ **Prihodi od kamata** iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 796.830 kuna prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Kamate Zagrebačka banka d.d. Zagreb - dospjele	346.243	43,45%
Kamate Zagrebačka banka d.d. Zagreb - nedospjele	312.349	39,20%
Kamate Zagrebačka banka d.d. Zagreb - pripis glavnici	138.238	17,35%
UKUPNO	796.830	100,00%

/ii/ **Pozitivne tečajne razlike** iskazane u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 100.057.507 kuna.

	2001.	
	kune	% udio
Chase Manhattan tečajne razlike po povlačenjima kredita	7.450.864	7,45%
Chase Manhattan dio Ministarstva financija do 30. travnja 2001. g.	4.695.283	4,69%
Bechtel usklađenje predujma na 31. prosinca 2001. g.	81.351.885	81,31%
HVB Bank Croatia usklađenje obveze na dan 31. prosinca 2001. g.	6.559.172	6,56%
Ostalo	303	0,00%
UKUPNO	100.057.507	100,00%

/iii/ **Prihodi od dividendi i udjela** iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 24.520.586 kuna prikazane su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Bina-Istra d.d. Pula - 1.115.654 EUR	8.222.404	33,53%
Bina-Fincom d.d. Zagreb	16.298.182	66,47%
UKUPNO	24.520.586	100,00%

Bilješke uz financijske izvještaje za 2001. godinu

Nadzorni odbor društava Bina-Istra d.d. Pula i Bina-Fincom d.d. Zagreb odobrio je isplatu dividenda za 2000. godinu na sjednici održanoj 29. studenog 2001. godine.

6.2. RASHODI

Ukupni rashodi iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 750.962.612 kuna prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Poslovni rashodi	726.538.209	96,75%
Ostali rashodi	24.424.403	3,25%
UKUPNO	750.962.612	100,00%

6.2.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 726.538.209 kuna prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Troškovi sirovina i materijala	18.350.559	2,53%
Ostali vanjski troškovi	60.345.859	8,31%
Troškovi osoblja	64.092.884	8,82%
Amortizacija	553.508.921	76,18%
Vrijednosno usklađivanje imovine	22.006.852	3,03%
Ostali poslovni rashodi	8.233.134	1,13%
UKUPNO	726.538.209	100,00%

/i/ **Troškovi sirovina i materijala** iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 18.350.559 kuna prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Utrošene sirovine i materijal	9.569.693	52,15%
Potrošena energija	6.108.470	33,29%
Utrošeni rezervni dijelovi za održavanje materijalne imovine	1.080.174	5,89%
Utrošeni rezervni dijelovi za transportna sredstva	385.532	2,10%
Otpis sitnog inventara i auto-guma	1.172.698	6,39%
Ostali materijalni troškovi	33.992	0,19%
UKUPNO	18.350.559	100,00%

/ii/ **Ostali vanjski troškovi** iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 60.345.859 kuna prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Troškovi održavanja	40.295.872	66,77%
Prijevozne usluge	301.972	0,50%
PTT usluge	1.344.614	2,23%
Intelektualne usluge	7.901.100	13,09%
Usluge zakupa	1.421.219	2,36%
Troškovi reklame i propagande	439.204	0,73%

	2001.	
	kune	% udio
Usluge istraživanja i razvoja	806.960	1,34%
Komunalne usluge	2.483.839	4,12%
Zdravstvene usluge	146.065	0,24%
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	994.586	1,65%
Premije osiguranja djelatnika	539.822	0,89%
Premije osiguranja vozila	614.891	1,02%
Komunalne naknade	820.852	1,36%
Usluge obrade podataka i održavanja softvera	1.677.194	2,78%
Naknade za ceste i tehničke preglede vozila	244.283	0,40%
Ostale usluge	313.386	0,52%
UKUPNO	60.345.859	100,00%

Troškovi održavanja iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 40.295.872 kune prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Tekuće održavanje zgrada	1.143.602	2,84%
Tekuće održavanje opreme i strojeva	1.148.051	2,85%
Tekuće održavanje cesta i mostova	7.501.787	18,62%
Tekuće održavanje - najam strojeva i vozila	8.438.004	20,94%
Ostalo tekuće održavanje	17.361	0,04%
Ukupno tekuće održavanje	18.248.805	45,29%
Investicijsko održavanje zgrada	213.791	0,53%
Investicijsko održavanje opreme i strojeva	2.175	0,01%
Investicijsko održavanje cesta i mostova	20.710.366	51,40%
Ukupno investicije održavanje	20.926.332	51,93%
Ukupno održavanje prijevoznih sredstava	1.120.735	2,78%
UKUPNO	40.295.872	100,00%

PTT usluge iskazane u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 1.344.614 kuna prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Usluge bazne telefonije	632.905	47,07%
Usluge mobilne telefonije	262.530	19,52%
Usluge interneta	25.124	1,87%
Usluge pošte	55.634	4,14%
Preplata HRT	8.785	0,65%
Uporabe radijskih mreža	359.636	26,75%
UKUPNO	1.344.614	100,00%

Intelektualne usluge iskazane u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 7.901.100 kuna prikazane su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Usluge prijenosa novčanih sredstava od Deutsche Bank	6.246.913	79,06%
Usluge student servisa	1.249.487	15,81%
Usluge kadrovskog konzaltinga	180.000	2,28%
Ostalo	224.700	2,84%
UKUPNO	7.901.100	100,00%

Bilješke uz financijske izvještaje za 2001. godinu

Usluge zakupa iskazane u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 1.421.219 kuna odnosi se poglavito na najam poslovnog prostora u Vončininoj 3, u Zagrebu od društava Partner banka d.d. Zagreb temeljem Ugovora od 14. studenog 2001. godine i Metroholding d.d. Zagreb temeljem Ugovora od 20. lipnja 2001. godine.

Usluge obrade podataka i održavanja softvera iskazane u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 1.677.194 kune prikazane su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Usluge obrade podatka	404.858	0,40%
Usluge održavanja softvera	418.077	0,42%
Usluge informatizacije	854.259	0,85%
UKUPNO	1.677.194	1,68%

/iii/ **Troškovi osoblja** iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 64.092.884 kune prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Neto plaće	39.068.459	60,96%
Doprinosi iz plaća	11.308.897	17,64%
Doprinosi na plaće	8.987.935	14,02%
Porezi i prirezi	4.727.593	7,38%
UKUPNO	64.092.884	100,00%

Troškovi osoblja obračunati su za razdoblje od 1. ožujka do 31. prosinca 2001. godine. Na dan 31. prosinca 2001. godine Društvo je imalo 966 zaposlenika, a na bazi punih sati rada 942 zaposlenika. Stoga je prosječni mjesečni trošak osoblja iznosio 6.635 kuna po djelatniku, odnosno računato prema punim satima rada 6.804 kune.

/iv/ **Amortizacija** iskazana u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 553.508.921 kunu prikazana je kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Amortizacija nematerijalne imovine	292.949	0,05%
Amortizacija materijalne imovine	16.374.310	2,96%
Amortizacija javnog dobra	536.841.662	96,99%
UKUPNO	553.508.921	100,00%

Amortizacija javnih cesta obračunava se prema Pravilniku o amortizaciji (NN 54/01) koji podrazumijeva primjenu amortizacijske stope za građevinske objekte niskogradnje s donjim strojem od 3%. Gornji stroj izrazito je podložan habanju, te mu se vijek trajanja procjenjuje na razdoblje od 10 godina, dok je donji stroj neznatno podložan habanju. Zamjena gornjeg stroja predstavlja sanacijsko održavanje i tereti rashode razdoblja poslovne godine u kojoj je i održavanje i obavljeno.

Primjena dohodovnog pristupa pri obračunu amortizacije, odnosno njenog iskazivanja u okviru rashoda razdoblja, uvjetuje i iskazivanje novčanih priliva s osnove naplate naknada od naftnih derivata kao prihoda Društava (vidi bilješku 6.1.1./iii/).

Ipak, s obzirom da Društva nije vlasnik javnih cesta, upitno je i pravo iskazivanja troška amortizacije javnih cesta kao poslovnog rashoda Društva. Stoga je prema našem mišljenju primjereniji kapitalni pristup koji opisujemo u nastavku.

Prema kapitalnom pristupu amortizacija javnih cesta iskazivala bi se kao trošak u okviru računa dobiti i gubitka Društva, ali bi se pokrivala iz javnog kapitala jer je u trenutku osnivanja Društva i evidentiranja javnih cesta u okviru javnog kapitala predstavljala neamortiziranu vrijednost tih javnih cesta.

Prema tome, zbog same svrhe osnivanja Društva, zbog problema vlasništva nad javnim cestama, načina evidentiranja javnih cesta i zbog načina stjecanja sredstava za izgradnju i održavanje javnih cesta, mišljenja smo da bi Društvo prilikom sastavljanja financijskih izvještaja trebalo prihvatiti i primijeniti kapitalni pristup u iskazivanju pojedinih pozicija.

Međutim, preduvjet za navedeno je usklađenje zakonske regulative koja se odnosi na navedeno problematiku, prvenstveno Zakona o cestama.

/v/ **Vrijednosno usklađenje imovine** iskazano u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 22.006.852 kune prikazano je kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Ispravak vrijednosti potraživanja iz stečajnog postupka	18.303.891	83,17%
Ispravak vrijednosti potraživanja za dane zajmove	1.837.682	8,35%
Ispravak vrijednosti potraživanja iz zajedničke dobiti	1.746.300	7,94%
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	14.915	0,07%
Ostalo	104.064	0,47%
UKUPNO	22.006.852	100,00%

Potraživanja koja je Društvo u 2001. godini ispravilo na teret rashoda razdoblja unijeti su u Društvo diobom potraživanja, obveza i kapitala Hrvatske uprave za ceste na dva novoosnovana društva Hrvatske autoceste d.o.o. Zagreb i Hrvatske ceste d.o.o. Zagreb (vidi bilješke 7.3., 7.7., i 7.10. ovog Izvješća).

/vi/ **Ostali poslovni rashodi** iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 8.233.134 kune prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	350.766	4,26%
Terenski dodatak i naknade	80.429	0,98%
Troškovi prijevoza na službenom putu	121.330	1,47%
Troškovi prijevoza na posao i s posla	4.864.688	59,09%
Troškovi stručnog usavršavanja	199.575	2,42%
Potpore djelatnicima	173.000	2,10%
Prigodne nagrade i darovi	1.125.200	13,67%
Otpremnine	23.229	0,28%
Nagrade za praktični rad i stipendije	38.641	0,47%
Reprezentacija	191.866	2,33%
Članarine udrugama	104.695	1,27%
Doprinosi za šume	533.619	6,48%
Sudski troškovi i takse	170.867	2,08%
Troškovi stručne literature i tiska	73.168	0,89%
Naknade troškova za rad Nadzornog odbora	97.993	1,19%
Porezi neovisni o poslovnom rezultatu	84.068	1,02%
UKUPNO	8.233.134	100,00%

6.2.2. Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani u računu dobiti i gubitka za 2001. godinu u iznosu od 24.424.403 kune prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Rashodi od kamata	15.161.849	62,08%
Negativne tečajne razlike	8.492.026	34,77%
Financijski rashodi	23.653.875	96,85%
Neotpisana vrijednost rashodovane imovine	47.247	0,19%
Rashodi od manjkova	9.468	0,04%
Naknade šteta	592.207	2,42%
Ostali nespecificirani rashodi	121.606	0,50%
Izvanredni rashodi	770.528	3,15%
UKUPNO	24.424.403	100,00%

/i/ **Rashodi od kamata** iskazani u računu dobiti i gubitka u iznosu od 15.161.849 kuna prikazani su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Terećenje za kamate iz DVO Bechtel International Inc.	13.461.539	88,79%
Ostalo	1.700.310	11,21%
UKUPNO	15.161.849	100,00%

/ii/ **Negativne tečajne razlike** iskazane u računu dobiti i gubitka u iznosu od 8.492.026 kune odnose se na tečajne razlike prikazane kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Chase Manhattan plc tranša povučena 31. kolovoza 2001. godine	2.669.968	31,44%
Chase Manhattan plc tranša povučena 27. studenog 2001. godine	1.719.349	20,25%
Chase Manhattan plc usklađenje obveze na dan 31. prosinca 2001. g.	4.091.055	48,18%
Ostalo	11.654	0,14%
UKUPNO	8.492.026	100,00%

6.3. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunava se po stopi od 20% sukladno zakonskim propisima, odnosno Zakonu i Pravilniku o porezu na dobit.

U Prijavi poreza na dobit, Društvo je za iznos od 90.486 kuna umanjilo rashode u odnosu na računovodstvenu bilancu, tako da dobit porezne bilance iznosi 11.440.602 kuna. Iznos porezno nepriznatih rashoda odnosi se na vrijednosno usklađenje otpisanih zastarjelih i neutuženih potraživanja.

Dobit porezne bilance uvećana je za iznos od 583.837 kuna koje se odnose na 70% troškova reprezentacije, 30% troškova za osobni prijevoz i na rashode po osnovi manjkova.

Dobit porezne bilance umanjena je za prihod od dividendi i udjela u dobiti u iznosu od 24.520.585 kuna, te je Društvo ostvarilo porezni gubitak za 2001. godinu u iznosu od 12.496.146 kune.

VII BILJEŠKE UZ BILANCU

7.1. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Novac i novčani ekvivalenti iskazani u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 24.195.444 kune (12. travnja 2001. godine 37.374.109 kuna) prikazani su kako slijedi:

	31.12.2001.		12.04.2001.	
	kune	% udio	kune	% udio
Žiro račun	23.286.855	96,24%	35.954.435	96,20%
Blagajna	433.476	1,79%	1.419.674	3,80%
Devizni račun	85.005	0,35%	0	0,00%
Devizna blagajna	390.108	1,61%	0	0,00%
UKUPNO	24.195.444	100,00%	37.374.109	100,00%

Stanje novčanih sredstava potvrđeno je i usuglašeno sa izvodima ZAP-a i banaka odnosno blagajničkim izvještajima na dan bilance. Žiro račun otvoren je kod Zagrebačke banke d.d. Zagreb i kod Privredne banke Zagreb d.d. Zagreb.

7.2. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

Potraživanja od povezanih društava iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 24.520.586 kuna (12. travnja 2001. godine 0 kuna) odnose se na potraživanja za dividendu od povezanih društava Bina-Istra d.d. Pula i Bina-Fincom d.d. Zagreb, kako je to prikazano u bilješki 6.1.2./iii/ ovog Izvješća.

7.3. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja od kupaca iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 1.028.642 kune (12. travnja 2001. godine 582.633 kuna) prikazana su kako slijedi:

	31.12.2001.		12.04.2001.	
	kune	% udio	kune	% udio
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.027.856	99,92%	567.718	97,44%
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	14.915	1,45%	14.915	2,56%
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(14.915)	-1,45%	0	0,00%
Potraživanje za predujmove za kratkotrajnu imovinu	786	0,08%	0	0,00%
UKUPNO	1.028.642	100,00%	582.633	100,00%

7.4. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Kratkotrajna financijska imovina iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 88.598.004 kune (12. travnja 2001. godine 93.292 kune) prikazana je kako slijedi:

	31.12.2001.		12.04.2001.	
	kune	% udio	kune	% udio
Potraživanja za dane depozite u zemlji	88.503.361	99,89%	0	0,00%
Tekuće dospijeće dugoročno danih kredita	30.313	0,03%	0	0,00%
Potraživanja po kreditnim karticama i čekovima	64.330	0,07%	93.292	100,00%
UKUPNO	88.598.004	100,00%	93.292	100,00%

Potraživanja za dane depozite u zemlji iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 88.503.361 kunu prikazana su kako slijedi:

	Dospijeće	Kta	12.04.2001.		Smanjenje	31.12.2001.		Razlika
			Kune	Kune		Kune	Kune	
Zagrebačka banka d.d. Zagreb	28.12.2001.	3,5% g	0	3.096.232		3.096.232	3.096.232	0
Zagrebačka banka d.d. Zagreb	11.03.2002.	6,5% g	0	2.031.649	0	2.031.649	2.031.649	0
Zagrebačka banka d.d. Zagreb	16.01.2001.	6,5% g	0	10.000.000		10.000.000	10.000.000	0
Varaždinska banka d.d. Varaždin	-	-	0	3.568.514	2.663.442	905.072	926.664	(21.592)
Zagrebačka bankd d.d. Zagreb	02.02.2002.		0	5.000.000		5.000.000	5.000.000	0
Zagrebačka banka d.d. Zagreb	03.02.2002.	6,5% g	0	16.000.000	0	16.000.000	16.000.000	0
Zagrebačka banka d.d. Zagreb	29.01.2002.	6,0% g	0	50.000.000	0	50.000.000	50.000.000	0
Ostalo			0	1.678.550	208.142	1.470.408	1.474.285	(3.877)
UKUPNO			0	91.374.945	2.871.584	88.503.361	88.528.830	(25.469)

7.5. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA

Potraživanja od zaposlenika iskazana su u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 32.224 kune (12. travnja 2001. godine 0 kune) odnose se na isplaćene akontacije za službeni put i potraživanja za manjkove.

7.6. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRŽAVNIH INSTITUCIJA

Potraživanja od države i državnih institucija iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 124.719.816 kuna (12. travnja 2001. godine 0 kune) prikazana su kako slijedi:

	31.12.2001.		12.04.2001.	
	kune	% udio	kune	% udio
Potraživanja za naknade iz goriva	59.737.997	47,90%	0	-
Potraživanje za pretporez po PDV	64.664.568	51,85%	0	-
Potraživanje za pretporez po R2 računima	151.693	0,12%	0	-
Potraživanja za refundacije za bolovanja	165.558	0,13%	0	-
UKUPNO	124.719.816	100,00%	0	-

Potraživanja za naknade iz goriva iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 59.737.997 kuna nastala su obračunima naknade iz cijene goriva kako je to opisano u bilješci 6.1.1./iii/ ovog Izvješća i prikazana su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
INA industrija nafte d.d. Zagreb	56.268.472	94,19%
Crodux d.d. Zagreb	3.361.037	5,63%
Ostali	108.488	0,18%
UKUPNO	59.737.997	100,00%

7.7. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Ostala kratkotrajna potraživanja iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 338.220 kuna (12. travnja 2001. godine 20.055.054 kune) prikazana su kako slijedi:

	31.12.2001.		12.04.2001.	
	kune	% udio	kune	% udio
Potraživanja za KUP	0	0,00%	4.863	0,02%
Potraživanja iz stečajnog postupka	18.303.891	5411,83%	18.303.891	91,27%
Ispravak vrijednosti potraživanja iz stečajnog postupka	(18.303.891)	-5411,83%	0	0,00%
Potraživanja od osiguravajućih društava	274.457	81,15%	0	0,00%
Potraživanja iz zajedničke dobiti	1.746.300	516,32%	1.746.300	8,71%
Ispravak vrijednosti potraživanja iz zajedničke dobiti	(1.746.300)	-516,32%	0	0,00%
Ostala kratkotrajna potraživanja	63.763	18,85%	0	0,00%
UKUPNO	338.220	100,00%	20.055.054	100,00%

/i/ **Potraživanja iz stečajnog postupka** iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 18.303.891 kunu (12. travnja 2001. godine 18.303.891 kunu) u 2001. godini odnosi se na depozit po viđenju u Glumina banci d.d. Zagreb nad kojom je 26. svibnja 1999. godine pokrenut stečajni postupak i koji je prijavljen u stečajnu masu.

Kako je Društvo potraživanje iz stečajnog postupka preuzelo od Hrvatske uprave za ceste, koje u svojim poslovnim knjigama nije obavilo ispravak vrijednosti opisanog sumnjivog i spornog potraživanja, Društvo je na teret rashoda 2001. godine obavilo potrebni ispravak vrijednosti, što je umanjilo iskazanu dobit (vidi bilješku 6.2.1./v/ ovog Izvješća).

/ii/ **Potraživanja iz zajedničke dobiti** iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 1.746.300 kuna (12. travnja 2001. godine u iznosu od 1.746.300 kuna) odnose se na potraživanja za udio u dobiti iz prijašnjih razdoblja društva Poduzeće za ceste d.o.o. Slavonski Brod koje je Hrvatska uprava za ceste prodala uz odgodu plaćanja, kako je to opisano u bilješci 7.11. ovog Izvješća, a Društvo unijelo u svoje poslovne knjige temeljem diobene bilance.

Budući da do dana revizije nije naplaćen udio u dobiti prodanog društva, a u Ugovoru o prijenosu udjela od 14. kolovoza 1998. godine nije posebno istaknuto pravo Društva na naplatu potraživanja iz zajedničke dobiti, Društvo je u svojim poslovnim knjigama obavilo ispravak vrijednosti opisanog potraživanja, uzimajući u obzir činjenicu da prodajna vrijednost društva obuhvaća stvarnu vrijednost kapitala koji u sebi sadrži temeljni kapital, pričuve i zadržanu dobit, odnosno prenesene gubitke, kao i rezultat poslovanja tekuće godine (vidi bilješku 7.11. ovog Izvješća).

7.8. **UNAPRIJED PLAĆENI TROŠKOVI**

Unaprijed plaćeni troškovi iskazani u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 49.291.860 kuna (12. travnja 2001. godine 0 kuna) prikazani su kako slijedi:

	31.12.2001.		12.04.2001.	
	kune	% udio	kune	% udio
Unaprijed plaćeni troškovi zakupnina i osiguranja	585.522	1,19%	0	-
Obračunate i nedospjele kamate na depozite	658.589	1,34%	0	-
Troškovi financiranja izgradnje javnog dobra	48.047.749	97,48%	0	-
UKUPNO	49.291.860	100,00%	0	-

Sukladno MRS-u 20, troškovi financiranja (kamate) kada se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje uključuju se u trošak nabave. Stoga je Društvo razgraničilo troškove financiranja izgradnje javnih cesta do trenutka njihovog stavljanja u uporabu.

Sukladno tome, troškovi financiranja (kamate) su iskazani u okviru kratkotrajne imovine kao unaprijed plaćeni troškovi. U trenutku stavljanja javnih cesta u uporabu, za iznos troškova financiranja javnih cesta uvećati će se vrijednost javnih cesta, kao imovine Društva i teretiti račun dobiti i gubitka kroz obračun godišnje amortizacije.

S obzirom da se Društvo financira iz kredita HVB Bank Croatia d.d. Zagreb i iz kredita Chase Manhattan p.l.c. New York, troškovi financiranja izgradnje javnog dobra iskazani u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 48.047.749 kuna prikazani su kako slijedi:

	2001.		
	Ukupno kune	HVB Bank kune	Chase M. kune
Bosiljevo - Sv.Rok	38.282.530	389.525	37.731.650
Bregana - Jankomir	523.026	523.026	0
Sv.Rok - Split	3.258.856	3.258.856	0
Jankomir - Macelj	84.592	84.592	0
Slavonski Brod - Lipovac	4.460.681	4.460.681	0
Ivanja Reka - Goričan	1.438.064	1.438.064	0
UKUPNO	48.047.749	10.154.744	37.731.650

7.9. ZALIHE

Zalihe iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 11.846.105 kuna (12. travnja 2001. godine 11.091.325 kuna) prikazane su kako slijedi:

	31.12.2001.		12.04.2001.	
	kune	% udio	kune	% udio
Zalihe sirovine i materijala	6.336.135	53,49%	5.719.656	51,57%
Zalihe rezervnih dijelova	4.932.421	41,64%	4.998.743	45,07%
Zalihe sitnog inventara	357.056	3,01%	668.549	6,03%
Zalihe auto-guma	220.493	1,86%	171.681	1,55%
Sitan inventar u uporabi	2.356.072	19,89%	1.883.647	16,98%
Ispravak vrijednosti sitnog inventara u uporabi	(2.356.072)	-19,89%	(2.350.951)	-21,20%
Auto-gume u uporabi	209.277	1,77%	52.706	0,48%
Ispravak vrijednosti auto-guma u uporabi	(209.277)	-1,77%	(52.706)	-0,48%
UKUPNO	11.846.105	100,00%	11.091.325	100,00%

Stanje zaliha iskazano u poslovnim knjigama Društva usklađeno je sa stvarnim stanjem zaliha utvrđenim na redovitom i sveobuhvatnom godišnjem popisu.

Zalihe su iskazane i vrednovane sukladno računovodstvenoj politici opisanoj u bilješki 5.3.(g) ovog Izvješća.

7.10. ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE I DANI ZAJMOVI

Ulaganja u vrijednosne papire i dani zajmovi iskazani u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 67.164.863 kune (12. travnja 2001. godine 69.031.988 kuna) prikazani su kako slijedi:

	31.12.2001.		12.04.2001.	
	kune	% udio	kune	% udio
Udio u glavnici Bina-Fincom d.o.o.	44.681.300	66,52%	44.681.300	64,73%
Udio u glavnici Bina-Istra d.o.o.	22.278.900	33,17%	22.278.900	32,27%
Ulaganja u vrijednosne papire	66.960.200	99,70%	66.960.200	97,00%
Potraživanja za dane zajmove	2.042.345	3,04%	2.071.788	3,00%
Ispravak vrijednosti potraživanja za dane zajmove	(1.837.682)	-2,74%	0	0,00%
Potraživanja za dane zajmove	204.663	0,30%	2.071.788	3,00%
UKUPNO	67.164.863	100,00%	69.031.988	100,00%

/i/ Udio u glavnici Bina-Fincom d.o.o. Zagreb odnosi se na 446.813 dionica nominalne vrijednosti 100 kuna, odnosno 44,00%. Udio u glavnici Bina-Istra d.o.o. Zagreb odnosi se na 222.789 dionica nominalne vrijednosti 100 kuna, odnosno 14,78%. Temeljem navedenih ulaganja Društvo je ostvarilo dividendu u iznosu od 24.520.586 kuna (vidi bilješku 7.2. ovog Izvješća).

/ii/ Potraživanja za dane zajmove iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 2.042.345 kuna prikazana su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Tehnomehanika d.d. Marija Bistrica – stečaj	1.837.682	89,98%
Zajmovi fizičkim osobama	204.663	10,02%
UKUPNO	2.042.345	100,00%

Potraživanja za dane zajmove društvu Tehnomehanika d.d. Marija Bistrica u cijelosti su ispravljena na teret rashoda razdoblja jer je nad društvom Tehnomehanika d.d. Marija Bistrica pokrenut stečajni postupak. Društvo je, kao pravni slijednik Hrvatske uprave za ceste prijavilo stečajnu tražbinu u stečajnu masu, no nezavisnom konfirmacijom stanja utvrdili smo da je društvo Tehnomehanika d.d. Marija Bistrica priznala tražbinu u iznosu od 482.270 kuna, te upućujemo Društvo na usklađenje međusobnih potraživanja i obveza.

7.11. POTRAŽIVANJA ZA PRODAJU NA KREDIT

Potraživanja za prodaju na kredit iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 15.669.753 kune (12. travnja 2001. godine 15.350.000 kuna) prikazana su kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Potraživanja za prodaju udjela u Poduzeće za ceste d.o.o. S. Brod	15.350.000	97,96%
Potraživanja za prodaju društvenih stanova sa stanarskim pravom	319.753	2,04%
UKUPNO	15.669.753	100,00%

/i/ Potraživanja za prodaju udjela u društvu Poduzeće za ceste d.o.o. Slavonski Brod preuzeta je temeljem diobene bilance od Hrvatske uprave za ceste. Prodajna vrijednost udjela društva Poduzeće za ceste d.o.o. Slavonski Brod društvu Ceste d.o.o. Slavonski Brod iznosila je prema ugovoru 25.000.000 kuna. Udjeli su prodani na kredit uz 5,9% godišnje kamata i s rokom dospijeca do 13. travnja 2001. godine.

Društvo Ceste d.o.o. Slavonski Brod na ime osiguranja potraživanja dostavilo je Društvu garanciju Privredne banke Zagreb d.d. Zagreb od 10. rujna 1998. godine, koja važi do 31. svibnja 2003. godine. Uvjet za mogućnost korištenja garancije jest obveza društva Ceste d.o.o. Slavonski Brod upisati stjecanje udjela u registar Trgovačkog suda u Slavanskom Brodu.

Do 31. prosinca 2001. godine 11.504.026 glavnice, kamata i poreza na dodanu vrijednost je dospjelo i nepodmireno. U poslovnim knjigama Društva iskazano je samo potraživanje za glavnice, dok se potraživanje za kamatu i porez na dodanu vrijednost evidentira prema polugodišnjim obračunima kamata. Pripadajuća zatezna kamata na zakašnjele uplate iznosi 4.859.279 kuna.

Kako je opisano u bilješci 7.7./ii/ ovog Izvješća, Društvo je obavilo ispravak vrijednosti potraživanja iz zajedničke dobiti jer očekuje naplatu iste kroz naplatu prodanih udjela.

/iii/ Povećanje potraživanja za prodaju na kredit u iznosu od 319.753 kune nastali su prijenosom potraživanja iz društva Hrvatske ceste d.o.o. Zagreb nakon utvrđene diobene bilance, a odnose se na dugotrajna potraživanja za prodane društvene stanove na kojima postoji stanarsko pravo zaposlenicima Društva. Za prodane stanove Društvo je u svojim poslovnim evidencijama iskazalo obveza u ukupnom iznosu od 65% potraživanja za prodaju na kredit prema Republici Hrvatskoj i Gradu Zagrebu (bilješka 7.21. ovog Izvješća), dok ostatak od 35% predstavlja prihode Društva.

7.12. PREDUJMOVI ZA MATERIJALNU IMOVINU

Predujmovi za materijalnu imovinu iskazani su u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 460.283.662 kune (12. travnja 2001. godine 503.435.833 kune) odnose se na predujam društvu Bechtel International Inc., Ogulin za dionicu autoceste Bregana – Zagreb – Dubrovnik, nominalnog iznosa 55.083.927 USD i usklađene su sa stanjem predujmova utvrđenim prema nezavisnim potvrđanjima stanja.

7.13. PREDUJMOVI ZA NEMATERIJALNU IMOVINU

Predujmovi za nematerijalnu imovinu iskazani u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 45.792.959 kuna (12. travnja 2001. godine 45.792.959 kuna) odnosi se na predujam uplaćen društvu Bina-Istra d.o.o. Pula. Nezavisnom potvrđanjima stanja utvrdili smo da društvo Bina-Istra d.o.o. Pula u svojim poslovnim knjigama ima iskazanu obvezu za povratni predujam u iznosu od 47.025.586 kuna, odnosno u iznosu od 12.479.466 DEM. Razlika u iznosu od 1.232.627 kuna predstavlja pozitivne tečajne razlike, koje je iskazalo u svojim poslovnim knjigama u 2002. godini.

Predujam je uplaćen temeljem Ugovora o koncesiji od 25. rujna 1995. godine između Republike Hrvatske i društva Bina-Istra d.d. Pula kojim je definirana uplata otplatnog avansa i povrat otplatnog avansa u novcu. Ugovoreni iznos otplatnog avansa je 68.000.000 DEM.

7.14. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

/i/ Materijalna i nematerijalna imovina prikazana je kako slijedi:

HRVATSKE AUTOCESTE d.o.o. ZAGREB

Bilješke uz financijske izvještaje za 2001. godinu

Opis	Prirodna bogatstva		Građevinski objekti		Postrojenja i namještaj i oprema transportna sredstva		Alati,		Ulaganja u tijeku		MATERIJALNA IMOVINA		Patenti		Ostala prava		NEMAT. IMOVINA		UKUPNO IMOVINA		
	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	
NABAVNA VRIJEDNOST																					
Stanje 12. travanj 2001. g	6.272.143.611	7.911.692.401	3.088.060.276	52.822.499	1.212.856.576	18.537.575.363	949.023	81.674	1.030.697	18.538.606.060											
Direktna nabava	0	404.697	4.012.070	4.560.370	1.392.944.258	1.401.921.395	218.839	230.150	448.989	1.402.370.384											
Rashodovanje imovine	0	(16.731)	(175.364)	(655.771)	0	(847.866)	0	0	0	(847.866)										(847.866)	
Stanje 31. prosinca 2001. g	6.272.143.611	7.912.080.367	3.091.896.982	56.727.098	2.605.800.834	19.938.648.892	1.167.862	311.824	1.479.686	19.940.128.578											
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI																					
Stanje 12. travanj 2001. g	0	237.301.597	302.612.909	25.308.581	0	565.123.087	169.468	54.265	223.733	565.346.820											
Amortizacija u tijeku godine	0	235.577.230	307.312.599	10.326.143	0	553.215.972	267.941	25.008	292.949	553.508.921											
Rashodovanje imovine	0	(16.731)	(148.576)	(627.997)	0	(793.304)	0	0	0	(793.304)										(793.304)	
Stanje 31. prosinca 2001. g	0	472.862.096	609.676.932	35.006.727	0	1.117.545.755	437.409	79.273	516.682	1.118.062.437											
SADAŠNJA VRIJEDNOST																					
Stanje 12. travanj 2001. g	6.272.143.611	7.674.390.804	2.785.547.367	27.513.918	1.212.856.576	17.972.452.276	779.555	27.409	806.964	17.973.259.240											
Stanje 31. prosinca 2001. g	6.272.143.611	7.439.218.271	2.482.220.050	21.720.371	2.605.800.834	18.821.103.137	730.453	232.551	963.004	18.822.066.141											

U tijeku 2001. godine Društvo nije konzistentno vodilo postupak zaprimanja robe i stavljanja u uporabu, već je kroz evidenciju ulaganja u tijeku evidentirala samo nabavu postrojenja i opreme. Direktna nabava sastoji se od ulaganja u javne ceste u tijeku u iznosu od 1.395.438.269 kuna, koja je uvećala stanje ulaganja u tijeku na dan 31. prosinca 2001. godine i prikazana je u nastavku, te na ulaganja u materijalnu i nematerijalnu imovinu Društva u iznosu od 6.932.115 kuna.

/i/ Direktna nabava materijalne i nematerijalne imovine Društva, osim javnih cesta prikazana je kako slijedi:

	2001.	Dobavljač
	kune	
12 Traktora Zetor	3.059.500	Kirš-prom d.o.o. Vrbovec
Naplatna postaja Sveta Helena	2.098.847	Peek Promet d.o.o. Zagreb
Teleskopska platforma	263.277	Tehnomehanika d.d. u stečaju Marija Bistrica
Audi A6 2.5 TDI	331.269	Auto kauča Zubak d.o.o. Sesevski Kraljevec
Podsustav financijsko poslovanje	196.000	Irata d.o.o. Zagreb
Ostalo	983.222	
UKUPNO	6.932.115	

/ii/ Ulaganja u tijeku preuzeta diobenom bilancom od Hrvatske uprave za ceste i iskazana u bilanci na dan 12. travnja 2001. godine u iznosu od 1.212.856.576 kuna prikazana su kako slijedi:

	12.04.2001.
	kune
Ulaganja u tijeku - javne ceste	1.211.096.783
Imovina u vlasništvu Društva	1.759.793
UKUPNO	1.212.856.576

Tijekom 2001. godine Društvo je nastavilo ulagati u investicije u tijeku u javne ceste, te su one povećane za iznos od 1.395.438.269 kuna uloženi kroz građevinske radove. U bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine ulaganja u tijeku u javne ceste iskazana su u iznosu od 2.605.800.834 kune i prikazana kako slijedi:

	31.12.2001.
	kune
Istarski ipsilon	518.406
Zagreb - Goričan	107.144.104
Zagreb - Macelj	53.855.279
Zagreb - Bregana	70.298.894
Bosiljevo - Čvor Sveti Rok	957.274.059
Čvor Sveti Rok - tunel Sveti rok - Split	859.037.217
Zagreb - Lipovac	453.212.554
Rupe - Rijeka - Žuta Lokva	112.362
Zagreb - Rijeka	104.347.959
UKUPNO	2.605.800.834

7.15. OBVEZE ZA PRIMLJENE PREDUJMOVE

Obveze za primljene predujmove iskazane su u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 57.718 kuna (12. travnja 2001. godine 0 kuna).

7.16. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obveze prema dobavljačima iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 289.229.343 kune (12. travnja 2001. godine 168.056.112 kuna) prikazane su kako slijedi:

	31.12.2001.		12.04.2001.	
	kune	% udio	kune	% udio
Obveze prema dobavljačima u zemlji	12.049.583	4,17%	0	0,00%
Obveze prema dobavljačima za investicije	272.978.094	94,38%	168.056.112	100,00%
Obveze prema dobavljačima za izvlaštenja	3.684.148	1,27%	0	0,00%
Obveze prema dobavljačima fizičkim osobama	517.518	0,18%	0	0,00%
UKUPNO	289.229.343	100,00%	168.056.112	100,00%

i/ Obveze prema dobavljačima u zemlji iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 12.049.583 kune (12. travnja 2001. godine 0 kuna) prikazane su kako slijedi:

	31.12.2001.		Promet 2001.			Način odabira
	kune	% udio	Obveze	Podmirenje	% nenapl.	
Ma.Co.T. d.o.o. Rijeka	1.599.206	13,27%	1.599.206	0	100,00%	javni natječaj – t
Alternativa d.o.o. Zaprešić	813.519	6,75%	1.342.642	529.123	60,59%	javni natječaj
HEP d.d. Zagreb	778.897	6,46%	5.044.488	4.265.591	15,44%	-
Lapor d.o.o. Novo Čiče	749.345	6,22%	965.598	216.253	77,60%	javni natječaj
IGH d.d. Zagreb	542.695	4,50%	1.897.070	1.354.375	28,61%	preuzeta obveza HUC-a
Via tel d.o.o. Zagreb	438.757	3,64%	438.757	0	100,00%	-
M.J.S. Strojograd d.o.o. Hrašće	426.363	3,54%	426.363	0	100,00%	javni natječaj
Turković, Velika Gorica	386.598	3,21%	788.583	401.985	49,02%	javni natječaj
Tin Promet d.o.o. Zagreb	351.500	2,92%	604.449	252.949	58,15%	javni natječaj
Euro Petrol d.o.o. Rijeka	320.873	2,66%	2.228.008	1.907.135	14,40%	javni natječaj – t
Ostali	5.641.830	46,82%	102.720.566	97.078.736	5,49%	
UKUPNO	12.049.583	100,00%	118.055.730	106.006.147		

Oznaka t kod načina odabira označava dobavljača kod kojeg smo obavili postupak provjere primjene Zakona o nabavi roba i usluga, te ustupanju radova i na temelju kojeg smo izrazili naše mišljenje

ii/ Obveze prema dobavljačima za investicije iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 272.978.094 kune (12. travnja 2001. godine 168.056.112 kuna) prikazane su kako slijedi:

	2001.		Promet 2001.			Način odabira
	kune	% udio	Obveze	Podmirenje	% nenapl.	
IGH d.d. Zagreb	6.019.185	2,21%	27.560.847	21.541.662	21,84%	preuzeta obveza HUC-a
Hidroelektra niskogradnja d.d. Zagreb	6.038.591	2,21%	89.716.065	83.677.474	6,73%	preuzeta obveza HUC-a
Bechtel International Inc., Ogulin	97.427.972	35,69%	1.245.065.459	1.147.637.487	7,83%	preuzeta obveza HUC-a
IPZ, Zagreb	2.421.883	0,89%	17.209.005	14.787.122	14,07%	preuzeta obveza HUC-a
Dalekovod d.d. Zagreb	31.304.663	11,47%	52.934.851	21.630.188	59,14%	preuzeta obveza HUC-a
IGH d.d. Split	4.010.313	1,47%	18.691.260	14.680.947	21,46%	preuzeta obveza HUC-a
Monter-strojarske montaže d.d. Zagreb	888.256	0,33%	3.806.354	2.918.098	23,34%	preuzeta obveza HUC-a
Industrogradnja PJ Indoput d.d. Zagreb	601.331	0,22%	4.139.926	3.538.595	14,53%	preuzeta obveza HUC-a
AKD Mungos d.o.o. Zagreb	2.930.823	1,07%	7.339.468	4.408.645	39,93%	javni natječaj – t
RH Alan d.d. Zagreb	114.856.338	42,08%	114.856.338	0	100,00%	preuzeta obveza HUC-a
Hrvatske željeznice d.d. Zagreb	863.752	0,32%	863.752	0	100,00%	-
Hrvatske šume d.d. Zagreb	2.446.365	0,90%	2.446.365	0	100,00%	-
Ostali	3.168.622	1,16%	343.015.336	339.846.714	0,92%	
UKUPNO	272.978.094	100,00%	1.927.645.026	1.654.666.932		

Oznaka t kod načina odabira označava dobavljača kod kojeg smo obavili postupak provjere primjene Zakona o nabavi roba i usluga, te ustupanju radova i na temelju kojeg smo izrazili naše mišljenje.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2001. godinu

Provedenim postupcima revizije primjene Zakona o nabavi roba i usluga i ustupanju radova (NN 142/97) na odabranom uzorku, utvrdili smo da se Društvo pridržavalo istog. Do dokumentacije smo teže dolazili, budući sva dokumentacija nije arhivirana u nabavnoj službi, pa čak niti u Društvu, a sam postupak nabave nije se obavljao uvijek preko nabavne službe. Većina ugovora koja se odnosi na izgradnju cesta, Društvo je preuzelo kao pravni slijednik Hrvatske uprave za ceste, te nije raspisivalo nove natječaje, već je nastavilo poslovati prema potpisanim ugovorima.

7.17. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

Obveze za poreze i doprinose iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 59.477.824 kune (12. travnja 2001. godine 52.530.714 kuna) prikazane su kako slijedi:

	31.12.2001.		12.04.2001.	
	kune	% udio	kune	% udio
Obveze za doprinose na plaće	1.103.340	1,86%	0	0,00%
Obveze za doprinose iz plaća	1.369.204	2,30%	0	0,00%
Obveze za poreze i prireze iz plaća	672.200	1,13%	1	0,00%
Obveza za uplatu sredstava od naplate cestarine	2.571.512	4,32%	0	0,00%
Obveze od 2% za stambeno zbrinjavanje branitelja	52.530.713	88,32%	52.530.713	100,00%
Obveze za doprinose neovisne o rezultatu poslovanja	539.119	0,91%	0	0,00%
Obveze za otkup društvenih stanova 65%	4.811	0,01%	0	0,00%
Ostale obveze prema državi i državnim institucijama	686.925	1,15%	0	0,00%
UKUPNO	59.477.824	100,00%	52.530.714	100,00%

Obveza od 2% za stambeno zbrinjavanje branitelja preuzeta je diobenom bilancom Hrvatske uprave za ceste prikazana je kako slijedi:

	2001.		
	Glavnica	Kamata	Ukupno
	kune	kune	kune
1997. godina	15.961.480	7.709.015	23.670.495
1998. godina	15.084.525	4.404.544	19.489.069
Utvrđeno Rješenjem Fin. policije	31.046.005	12.113.559	43.159.564
1999. godina	7.253.137	0	7.253.137
2000. godina	12.814.108	0	12.814.108
2001. godina	1.417.463	0	1.417.463
Utvdilo Društvo	21.484.708	0	21.484.708
UKUPNO	52.530.713	12.113.559	64.644.272

Financijska policija Postaja financijske policije za Zagrebačku županiju i Grad Zagreb obavila je kontrolu poslovanja HUC-a za 1997. i 1998. godinu, čiji je Društvo pravni slijednik, i utvrdila da Društvo nije primjenjivalo čl. 28. Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihove obitelji (NN 108/96) i druge pozitivne propise, kojima je propisana obveza izdvajanja sredstava u visini od 2% na ukupnu vrijednost plaćanja radova i usluga, o čemu je izdala Rješenje od 14. lipnja 2000. godine, Klasa UP/I-470-06/00-04/89.

Temeljem Rješenja od 14. lipnja 2000. godine HUC je u svoje poslovne knjige unijelo obvezu od 2% za stambeno zbrinjavanje branitelja, ali ne i pripadajuću zateznu kamatu u iznosu od 12.113.559 kuna. Budući da obveza od 2% za stambeno zbrinjavanja branitelja do dana revizije nije izmirena, da su kamate na obvezu iz 1997. i 1998. godine obračunate do 19. svibnja 2000. godine, dok kamate za 1999. i 2000. godinu uopće nisu obračunate, potencijalni trošak zateznih kamata, obračunatih do dana bilance iznosio bi dodatnih 15.900.000 kuna.

Kako je HUC kao javna institucija financirana iz državnog proračuna, HUC je na spomenuto Rješenje uputio prijedlog podmirenja obveze Ministarstvu za javne radove, obnovu i graditeljstvo, koje je posredno iz budžeta trebalo doznačiti sredstva za podmirenje ukupne obveze.

Kako sredstva do dana revizije nisu doznačena, te kako je Financijska policija dana 8. studenog 2000. godine deblokirala račun HUC do daljnjeg, vjerujemo da će se zbog specifičnog načina podmirenja obveza HUC-a, a dalje i Društva, za sve potencijalne troškove biti doznačena sredstva iz proračuna, koja će Društvu predstavljati prihod od državne za naknade u trenutku priliva.

7.18. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

Obveze prema zaposlenima iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 5.161.551 kunu (12. travnja 2001. godine 0 kuna) prikazane su kako slijedi:

	31.12.2001.		12.04.2001.	
	kune	% udio	kune	% udio
Obveze za neto plaće i naknade	4.605.217	89,22%	0	-
Obveze za više obračunate doprinose	9.454	0,18%	0	-
Ostale obveze prema zaposlenima	546.880	10,60%	0	-
UKUPNO	5.161.551	100,00%	0	-

Obveze prema zaposlenima odnose se na plaće iz prosinca 2001. godine isplaćene u siječnju 2002. godine.

7.19. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

Ostale kratkoročne obveze iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 29.065 kuna (12. travnja 2001. godine 0 kuna) prikazane su kako slijedi:

	31.12.2001.		12.04.2001.	
	kune	% udio	kune	% udio
Obveze za autorske honorare i stipendije	25.201	86,71%	0	-
Ostale nespecificirane kratkoročne obveze	3.864	13,29%	0	-
UKUPNO	29.065	100,00%	0	-

7.20. OBRAČUNATI TROŠKOVI I ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA

Obračunati troškovi i odgođeno priznavanje prihoda iskazani u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine (12. travnja 2001. godine 0 kuna) prikazani su kako slijedi:

	31.12.2001.		12.04.2001.	
	kune	% udio	kune	% udio
Obračunati troškovi	4.695.190	7,35%	0	-
Odgođeno priznavanje prihoda	59.183.914	92,65%	0	-
UKUPNO	63.879.104	100,00%	0	-

Struktura obračunatih troškova i odgođenog priznavanja prihoda prikazana je kako slijedi:

	2001.	
	kune	% udio
Ukalkulirane kamate HVB Bank Croatia d.d. Zagreb	3.021.624	4,73%
Ukalkulirane kamate po sudskom sporu s Dalekovod d.d. Zagreb	1.673.566	2,62%
Obračunati troškovi	4.695.190	7,35%
Prodane nerealizirana priznanice do 31. prosinca 2001. godine	1.140.940	1,79%
Odgođeno priznavanje prihoda od države za izvlaštenje nekretnina	57.926.339	90,68%
Odgođeno priznavanje prihoda za prodane stanove sa stan. pravom	116.635	0,18%
Odgođeno priznavanje prihoda	59.183.914	92,65%
UKUPNO	63.879.104	100,00%

Sukladno čl. 19. Zakona o cestama izrijekom se navodi da vlasnik izvlaštene nekretnine radi građenja i održavanja javnih cesta ima pravo na naknadu, a može mu se umjesto naknade dati u vlasništvo druga odgovarajuća nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske.

Izvlaštenjem nekretnine postaju dobro od interesa za Republiku Hrvatsku i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Društvo isplaćuje vlasnicima izvlaštenih nekretnina naknade, a izvlaštene nekretnine evidentira u svojim poslovnim knjigama.

Republika Hrvatska Društvu refundira isplaćene naknade jer su nekretnine postale vlasništvo Republike Hrvatske, pa se ne mogu isplaćivati iz sredstava Društva. Prihodi od refundacija od Republike Hrvatske razgraničavaju se do trenutka naplate istih.

7.21. DUGOROČNE OBVEZE ZA PRIMLJENE KREDITE

Dugoročne obveze za primljene kredite iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 1.035.830.311 kuna (12. travnja 2001. godine 140.531.387 kuna) prikazane su kako slijedi:

	Dospjeće	Osiguranje povrata	12.01.2001.		31.12.2001.	
			Povećanje	Smanjenje	Kune	Kune
HVB Bank Croatia d.d. Zagreb	28.03.2003.	Jamstvo Vlade RH	140.531.387	98.994.588	0	239.525.975
Chase Manhattan International plc. New York	30.03.2003.	Zajmoprimac RH	0	566.602.469	0	566.602.469
Chase Manhattan International plc. New York	30.03.2003.	Zajmoprimac RH	0	229.485.260	0	229.485.260
Obveze za otkup društvenih stanova 65%	-	-	0	216.607	0	216.607
UKUPNO			140.531.387	895.298.924	0	1.035.830.311

Ugovor sa Bank Austria Creditanstalt Croatia d.d. Zagreb (HVB Bank Croatia d.d. Zagreb) odobren je u ukupnom iznosu od 32.000.000 EUR za financiranje radova i podmirenje obveza na kapitalnim projektima izgradnje autocesta u Republici Hrvatskoj.

Ugovor s Chase Manhattan International plc, New York odobren je u ukupnom iznosu od 228.712.647 USD za financiranje platežnih obveza prema Bechtel International Inc. za građenje Autoceste Bregana-Zagreb-Dubrovnik, dionice 1,2,3.

7.22. KAPITAL

Stanje i promjene na kapitalu u tijeku 2001. godine prikazane su kako slijedi:

Bilješke uz financijske izvještaje za 2001. godinu

	Temeljni kapital	Javni kapital na upravljanju	Javni kapital ostalo	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	kune		kune	kune	kune
Procjena revizora na dan 31. prosinca 2001.	102.070.831	16.795.834.644	0	0	16.897.905.475
Promjene tijekom razdoblja po usklađenjima	29.069.274	(97.852.093)	1.485.825.564	0	1.417.042.745
Diobena bilanca na dan 12. travnja 2001.	131.140.105	16.697.982.551	1.485.825.564		18.314.948.220
Smanjenje neupisanog temeljnog kapitala	0	(44.414.973)	0	0	(44.414.973)
Dobit tekuće godine	0	0	0	11.350.116	11.350.116
Stanje 31. prosinca 2001. godine	131.140.105	16.653.567.578	1.485.825.564	11.350.116	18.281.883.363

/i/ **Temeljni kapital** iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 131.140.105 kuna (12. travnja 2001. godine 131.140.105 kuna) predstavlja vlastite trajne izvore imovine za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnicu registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu uvećanu za usklađenja provedena po diobenoj bilanci.

U tijeku 2001. godine nakon što je Društvo unijelo početna stanja po diobenoj bilanci, dio imovine prebačen je iz društva Hrvatske ceste d.o.o. Zagreb u Društvo u iznosu od 29.069.274 kune koje čini povećanje temeljnog kapitala još neupisano u Trgovačkom sudu.

/ii/ **Javni kapital na upravljanju** iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 16.653.567.578 kuna (12. travnja 2001. godine 16.697.982.551 kunu) predstavlja neamortiziranu vrijednost javnog dobra – cesta danih Društvu na upravljanje.

/iii/ **Javni kapital - ostalo** iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 1.485.825.564 kune (12. travnja 2001. godine 1.485.825.564 kune) predstavlja vrijednost investicija u tijeku korigiranu za rezultate poslovanja Hrvatske uprave za ceste u razdoblju od 1. siječnja 2001. godine do 12. travnja 2001. godine.

/iv/ **Dobit tekuće godine** iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2001. godine u iznosu od 11.350.116 kuna (12. travnja 2001. godine 0 kuna) predstavlja dobit 2001. godine, nakon oporezivanja opisanog u bilješki 6.3. ovog Izvješća.

VIII PRORAČUNSKA SREDSTVA

Društvo u tijeku 2001. godine dobilo proračunska sredstava opisana u bilješki 6.1.1./iii,iv/ ovog Izvješća za tekuće i investicijsko održavanje cesta.

IX SUDSKI SPOROVI

Potencijalne koristi i štete temeljem sudskih sporova koje vodi Društvo i koji se vode protiv Društva procijeniti ćemo nakon što nam Društvo iste dostavi, a vjerojatno prije izdavanja konačnog Izvješća.

Financijski značajniji sudski sporovi protiv Društva	2001.	
	kune	% udio
RH Alan d.o.o. Zagreb na neplaćene radove na poluatocesti – 2000.g.	61.979.789	87,98%
Viadukt d.d. Zagreb za neplaćene radove na poluatocesti – 2001. g.	2.583.051	3,67%
Viadukt d.d. Zagreb za neplaćene radove na poluatocesti – 2001. g.	5.888.343	8,36%
UKUPNO	70.451.183	100,00%

U poslovnim knjigama Društva na dan 31. prosinca 2001. godine iskazana je obveza prema društvu RH Alan d.o.o. Zagreb u iznosu od 114.856.338 kuna.

Financijski značajniji sudski sporovi Društva	2001.	
	kune	% udio
Zelena magistrala za stjecanje bez osnove – 2001. g.	3.550.000	100,00%
UKUPNO	3.550.000	100,00%

Mišljenje neovisnog revizora o financijskim izvještajima – stranica 1.

Revizija Zagreb d.o.o. Zagreb
Trg J.F.Kennedyja 6b
10000 Zagreb
Croatia

(Pečat Društva)

Poštovani,

U svezi s Vašom revizijom

- financijskih izvještaja
- konsolidiranih financijskih izvještaja
- reporting package

HRVATSKE AUTOCESTE d.o.o. Zagreb

za razdoblje koje završavaju s **31. prosinca 2001. godine** svjesni smo da su pismo predstavljanja i stavovi izneseni u pismu važni za izražavanje Vašeg mišljenja o tome da li

- financijski izvještaji
- konsolidirani financijski izvještaji
- reporting package

pružaju istinit i fer prikaz financijskog stanja, rezultat poslovanja i promjene u novčanom tijeku

HRVATSKE AUTOCESTE d.o.o. Zagreb

~~sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima.~~

U tu svrhu izdajemo ovo pismo prema svom najboljem znanju i u najboljoj namjeri.

Uvod

Mi smo svjesni, da smo kao članovi Uprave društva odgovorni za izradu i prikaz

- financijski izvještaji
- konsolidirani financijski izvještaji
- reporting package

Smatramo da su bilanca, račun dobiti i gubitka i izvještaj o novčanom tijeku prikazani fer i u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima, koji su konzistentno primijenjeni u odnosu na prethodne godine.

Stavljamo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige društva i knjigovodstvenu dokumentaciju s tim u svezi.

Mi nemamo nikakvih planova ili namjera koje bi bitno utjecale na vrijednost ili klasifikaciju imovine i obveza.

Poslovni odnosi s povezanim društvima

Informacije koje su Vam predočene u svezi svih poslovnih odnosa s povezanim društvima, uključuju poslovne odnose s članicama Grupe, pridruženim društvima u kojima Grupa ima sudjelujuće interese, dioničarima, članovima Uprave društva, višim managementom ili s drugima koji imaju mogućnost utjecaja na poslovanje društva.

Moguće obveze

Predviđene su rezerve za materijalno značajne gubitke koji se očekuju po završetku sudskih parnica ili po osnovi tužbi podnesenih protiv društva. Ostale moguće obveze na dan bilance, za koje se očekuje da će značajno utjecati na gubitak društva, ili obveze koje društvo neće moći ispuniti, objavljene su u financijskim izvještajima.

Ne postoje nikakvi sporovi s odgovarajućim službama za nadzor ili državnim službama u svezi istraga ili dokaza o kršenju zakona ili nepoštivanju financijskih propisa kod sastavljanja financijskih izvještaja, te drugi sporovi koji bi značajno utjecali na istinitost financijskih izvještaja.

Iskazivanje vrijednosti

- (i) Ni jedna vrijednost dugotrajne imovine društva nije trajno pala ispod vrijednost te imovine iskazane u bilanci.
- (ii) Vrijednost kratkotrajne imovine koja se realizira u uobičajenim uvjetima poslovanja društva, najmanje je jednaka vrijednosti neto imovine iskazane u financijskim izvještajima.
- (iii) Odgovarajuća rezerviranja predviđena su za sve poznate obveze i gubitke društva.

Obveze kupnje i prodaje

Na dan **31. prosinca 2001. godine** društvo nije iskazalo obveze za naručene zalihe koje bi prelazile uobičajene potrebe ili uobičajene tržišnu cijenu na taj dan. Također nije bilo značajnih obveza za prodaju zaliha koje nije moguće ispuniti, te prodaja nije ugovorena po cijenama nižim od vrijednosti zaliha odnosno od vrijednosti zaliha uvećanih za očekivane troškove prodaje.

Nepravilnosti i sukob interesa

Ne postoje nepravilnosti u koje je uključena Uprava ili zaposlenici koji imaju značajnu ulogu u službama interne kontrole. Također ne postoje nepravilnosti u koje su bili uključeni ostali zaposlenici koji bi mogli imati značajan utjecaj na financijske izvještaje.

Ni jedan član Uprave ni zaposlenici društva nemaju udjela u nekom društvu s kojim naše društvo ima poslovne interese, a što bi bilo moguće smatrati sukobom interesa.

Događaji nakon datuma bilance

Od 31. prosinca 2001. godine nije bilo poslovnih događaja ili neriješenih poslovnih odnosa koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje. Isto tako nije bilo događaja koji bili od takvog značaja za društvo da bi zahtjevali objavljivanje u Bilješkama uz financijske izvještaje kako ne bi doveli do stvaranja pogrešnih zaključaka o financijskom stanju, rezultatu poslovanju ili novčanom tijeku društva.

Mi smo svjesni da se Vaša revizija obavlja u skladu s opće prihvaćenim Međunarodnim revizorskim standardima, a u svrhu iskazivanja mišljenja o

- financijski izvještaji
- konsolidirani financijski izvještaji
- reporting package

društva, te da su Vaši testovi i nivo revizijskih ispitivanja provedeni u obimu za koji Vi smatrate dostatnim za iskazivanje mišljenja o financijskim izvještajima.

Sa poštovanjem,



(Pečat i Potpis Društva)

(Mjesto i Datum)

