



GODIŠNJE IZVJEŠĆE O STANJU DRUŠTVA ZA 2019.

srpanj, 2020.

Sadržaj

I.	HŽ Putnički prijevoz d.o.o.	4
II.	Kratki prikaz poslovanja	8
III.	Obujam prevezenih putnika	10
IV.	Ostvareni obujam putničkih kilometara	13
V.	Obujam prijevoza i prihodi od prijevoza	15
VI.	Račun dobiti i gubitka	16
VII.	Bilanca	22
VIII.	Zaduženja	24
IX.	Financijski pokazatelji	25
X.	Zaposlenici HŽPP-a	27
XI.	Investicije	29
XII.	Prilozi	30
	Prikaz tablica	38
	Prikaz slika	39
XIII.	Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	40
XIV.	Izješće neovisnog revizora	41
XV.	Izještaj o sveobuhvatnoj dobiti	48
XVI.	Izještaj o financijskom položaju/bilanca	49
XVII.	Izještaj o novčanim tokovima – indirektna metoda	50
XVIII.	Izještaj o promjeni kapitala	51
XIX.	Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	52
1.	Opći podaci	52
2.	SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	54
3.	PRIHODI OD PRODAJE	75
4.	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	75
5.	TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	77
6.	TROŠKOVI PRODANE ROBE	77
7.	OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	77
8.	TROŠKOVI OSOBLJA	78

9.	AMORTIZACIJA	78
10.	OSTALI TROŠKOVI	79
11.	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE	79
12.	REZERVIRANJA	79
13.	NETO FINACIJSKI REZULTAT	80
14.	POREZ NA DOBIT	81
15.	NEMATERIJALNA IMOVINA	82
16.	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	83
17.	ULAGANJE U NEKRETNINE	84
18.	ULAGANJA U POVEZANA DRUŠTVA	84
19.	DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	85
20.	ZALIHE	85
21.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA	85
22.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)	86
23.	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA (prepravljeno)	86
24.	POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA	86
25.	OSTALA POTRAŽIVANJA	86
26.	NOVAC U BANC I BLAGAJNI	87
27.	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	87
28.	KAPITAL I REZERVE	87
29.	REZERVIRANJA	87
29.	DUGOROČNE OBVEZE	89
30.	OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO	91
31.	OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA	91
32.	OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA	91
33.	OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA	91
34.	OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA	92
35.	OSTALE OBVEZE	92
36.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	93
37.	IZVANBILANČNI ZAPISI	93
38.	TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA	93

39.	FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA _____	96
40.	SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE _____	99
41.	DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCE _	99
42.	SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA _____	101

I. HŽ Putnički prijevoz d.o.o.

1. OSNOVNI PODACI

HŽ Putnički prijevoz, društvo s ograničenom odgovornošću za prijevoz putnika.

- Sjedište Društva: Zagreb, Strojarska cesta 11
- Osnivač i jedini član Društva: Republika Hrvatska
- Temeljni kapital Društva: 872.367.300,00 kn
- MBS: 080590508
- OIB: 80572192786
- Žiro račun: 2340009-1110252669
- Devizni račun: 70010-041171
- IBAN: HR0323400091110252669
- SWIFT CODE: PBZGHR2X

2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Uprava

- Željko Ukić, predsjednik Uprave
- Mladen Lugarić, član Uprave
- Damir Rubčić, član Uprave

Nadzorni odbor

- Irena Gerovac Zrnić, predsjednica od 8. travnja 2019., član od 28. ožujka 2019.
- Gordan Hanžek, zamjenik od 8. travnja 2019., član od 28. ožujka 2019.
- Zdeslav Milas, član od 28. ožujka 2019.
- Tomislav Družak, član od 28. ožujka 2019. do 14. siječnja 2020.

Skupština Društva

- ministar nadležan za promet

3. DRUŠTVA U VLASNIŠTVU

Društva u 100-postotnom vlasništvu HŽ Putničkog prijevoza d.o.o. (tvrtke kćeri) jesu:



Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o.

Sjedište: Zagreb, Strojarska cesta 13

Telefon: +385 1 3783 433, 6158 960

Telefaks: +385 1 6158 933

E-mail: <mailto:info@tszv.hr>

Ovisna društva nad kojima Društvo nema kontrolu:



Tvornica željezničkih vozila Gredelj d.o.o. u stečaju (stečaj pokrenut 1.10.2012.)

Sjedište: Zagreb, Vukomerečka cesta 89

Telefon: +385 1 6328 500

Telefaks: +385 1 6328 501

E-mail: gredelj@tzv-gredelj.hr

Web: <http://www.tzv-gredelj.hr/>



Proizvodnja-Regeneracija d.o.o. u stečaju
društvo u 77-postotnom vlasništvu HŽ Putničkog prijevoza
(stečaj pokrenut 7.2.2014.)

Sjedište: Zagreb, Planinska 11A

Telefon: +385 1 2441 273, +385 1 3783 340

Telefaks: +385 1 3782 934

E-mail: proreg@proreg.hr

4. DJELATNOST

- Djelatnost HŽ Putničkoga prijevoza je obavljanje javnoga prijevoza putnika u unutarnjem i međunarodnom željezničkom prijevozu, odnosno povezivanje željeznicom gradskih središta i lokalnih sredina u Hrvatskoj s metropolitnim i drugim gradskim središtima u Europi te masovan prijevoz putnika unutar većih gradova i prigradskih područja.
- Povezivanje županijskih/regionalnih središta međusobno i s lokalnim sredinama (manji gradovi i općine) na cijelom području HŽ-ove mreže vlakovima visokoga prometnoga i komercijalnog ranga, formirajući na taj način usluge prilagođene poslovnim putnicima s težištem na vrijeme putovanja i pružanje dodatnih usluga u skladu s potrebama korisnika u pojedinom segmentu.
- Masovni prijevoz putnika u prigradskim i gradskim područjima većih gradova RH i lokalnim sredinama gdje postoji mogućnost i potreba za takvim prijevozom, uz prijevozne cijene prihvatljive svim socijalnim strukturama potencijalnih korisnika prijevoza te maksimalna povezanost s lokalnim gradskim prijevozniciima iz drugih prometnih grana.
- Sezonsko povezivanje županijskih/regionalnih središta u unutrašnjosti s obalnim turističkim gradovima, omogućavajući na taj način turistička putovanja na financijski prihvatljiv i udoban način, pružanjem mogućnosti putnicima da ostvare kvalitetne veze sa sredstvima drugih prometnih grana onda kada žele nastaviti putovanje.
- Povezivanje Hrvatske s metropolama susjednih zemalja i središtima zemalja srednje i zapadne Europe vlakovima visokoga prometnoga i komercijalnog ranga te privlačenje provoznog prometa između zapadne i jugoistočne Europe.

5. ORGANIZACIJSKE VRIJEDNOSTI

MISIJA

Prijevoz putnika pružanjem kvalitetne i pouzdane te ekonomski i ekološki prihvatljive usluge u gradsko-prigradskom, lokalnom, regionalnom, te unutarnjem i međunarodnom daljinskom prijevozu suvremenim mobilnim kapacitetima.

VIZIJA

Postati vodeće prijevozničko poduzeće u Hrvatskoj usmjereno na masovan i kvalitetan željeznički prijevoz putnika u skladu s tržišnim načelima, vodeći se pritom vlasnikovim interesima i štiteći ih, a na zadovoljstvo korisnika prijevozne usluge i radnika.

6. PREGLED AKTIVNOSTI

2019. godinu obilježila su ulaganja u obnovu voznog parka i ostale aktivnosti vezane uz poboljšanje poslovnih procesa.



Restrukturiranjem IBRD zajma omogućeno je financiranje četiri dizel-električna motoma vlaka, od čega su do kraja 2019. isporučena tri vlaka.

Također, u 2019. pokrenut je postupak nabave za 21 elektromotorni vlak koji će se financirati sredstvima EU fondova, kao i aktivnosti za osiguranje sredstva za financiranje 12 elektromotornih vlakova putem zajma EUROFIMA-e i IBRD-a.



U cilju kvalitetnije prometne povezanosti RH potpisani su sporazumi s predstavnicima regionalne i lokalne samouprave te autobusnim i tramvajskim prijevoznicima kojima se promiče razvoj željezničkog prometa i jača uloga integriranog prijevoza putnika u gradsko-prigradskom prijevozu kako bi se popularizirao i poboljšao javni prijevoz te povećala mobilnost stanovništva u cilju unaprjeđenja kvalitete života građana.

II. Kratki prikaz poslovanja

Dobit 2,6 milijuna kuna	Investicije 200,3 milijuna kuna	31.12.2019. 1830 zaposlenih
-------------------------------	---------------------------------------	-----------------------------------

19,9 milijuna putnika	733,5 milijuna PKM	15,3 milijuna vlkm	260.573 odvezenih vlakova
--------------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------------

Prihodi 835,9 mil.kn	
Prodaja karata 250,5 mil.kn	PSO 448,6 mil.kn
Aktiviranje sredstava 76,1 mil.kn.	Ostali prihodi 60,7 mil.kn.

Rashodi 830,8 mil.kn		
Materijalni troškovi 108,5 mil.kn.	Usluge 242,5 mil.kn	
Troškovi radnika 274,6 mil.kn.	Ostali rashodi 68,7 mil.kn	Amortizacija 136,5 mil.kn

KRATKI PRIKAZ POSLOVANJA

Tablica 1. Kratki prikaz poslovanja: ostvarenje 2019., plan 2019. i ostvarenje 2018.

	2019.	2019. PLAN	2019. PLAN Δ	2019. PLAN Δ %	2018. (prepravljeno)	2018. (prepravljeno) Δ	2018. (prepravljeno) Δ %
Prihodi od prodaje karata (u tis.kn.)	250.462	263.827	-13.365 ▼	-5,1%	254.763	-4.301 ▼	-1,7%
Broj putnika (u tis.)	19.854	21.018	-1.164 ▼	-5,5%	20.271	-416 ▼	-2,1%
PKM (u mil.)	734	779	-46 ▼	-5,8%	756	-22 ▼	-3,0%
Prihodi od prodaje karata po PKM-u	0,341	0,339	0,003 ▲	0,8%	0,337	0,004 ▲	1,3%
Prihodi od prodaje karata po putniku	12,62	12,55	0,06 ▲	0,5%	12,57	0,05 ▲	0,4%
Prosječan put putnika (u km)	36,94	37,06	-0,12 ▼	-0,3%	37,29	-0,34 ▼	-0,9%
Operativni prihodi (u tis.kn.)	699.062	705.827	-6.765 ▼	-1,0%	716.463	-17.401 ▼	-2,4%
po PKM - u	0,95	0,91	0,05 ▲	5,2%	0,95	0,01 ▲	0,5%
EBIT (u tis.kn.)	28.297	13.796	14.501 ▲	105,1%	24.879	3.418 ▲	13,7%
Neto dobit (u tis.kn.)	2.641	296	2.345 ▲	792,2%	-3.603	6.244 ▼	-173,3%
Novčani tijek (u tis.kn.)	53.972	76.206	-22.234 ▼	-29,2%	80.217	-26.245 ▼	-32,7%
Ukupni trošak po vlak km	54,17	54,92	-0,75 ▲	-1,4%	56,36	-2,21 ▲	-3,9%

Tablica 2. Ostvareni učinak putničkih vlakova: ostvarenje 2019., plan 2019. i ostvarenje 2018.

	2019.	2019. PLAN	2019. PLAN Δ	2019. PLAN Δ %	2018.	2018. Δ	2018. Δ %
Broj putničkih vlakova	260.573	252.221	8.352	3,3%	241.403	19.170	7,8%
Vlak kilometri (vozni km)	15.336.038	15.336.641	-603	0,0%	15.243.377	92.661	0,6%
Autobus kilometri	661.797	633.752	28.045	4,4%	752.054	-90.257	-12,0%
Starno putovanje vlakova (u min.)	19.430.432				19.107.434	322.998	1,7%
Zakašnjenje vlakova na putu (u min.)	718.338				670.988	47.350	7,1%
Zakašnjenje vlakova na 100 voznih km (min)	4				4		0,0%
Komercijalna brzina putničkih vlakova (km/h)	46				47	-1	-1,6%

III. Obujam prevezenih putnika

Tablica 3. Prevezeni putnici: ostvarenje 2019., plan 2019. i ostvarenje 2018.

u tisućama	2019.	2019. PLAN	Δ	Δ %	2018.	Δ	Δ %
Unutarnji prijevoz	19.525	20.694	-1.169	▼ -5,6%	19.943	-418	▼ -2,1%
Lokalni i daljinski prijevoz	10.466	11.778	-1.312	▼ -11,1%	11.283	-817	▼ -7,2%
Gradsko-prigradski prijevoz	9.059	8.916	143	▲ 1,6%	8.660	399	▲ 4,6%
Međunarodni prijevoz	330	324	6	▲ 1,7%	328	2	▲ 0,5%
Ukupno prevezeni putnici	19.854	21.018	-1.164	▼ -5,5%	20.271	-416	▼ -2,1%

U 2019. prevezeno je 19.854 tisuće putnika, što je za 1.164 tisuće putnika (5,5%) manje u odnosu na plan te 416 tisuća putnika (2,1%) manje u odnosu na prošlu godinu.

U lokalnom i daljinskom prijevozu prevezeno je 10.466 tisuća putnika, što je za 1.312 tisuća putnika (11,1%) manje u odnosu na plan te 817 tisuća putnika (7,2%) manje u odnosu na 2018. godinu.

U gradsko-prigradskom prijevozu prevezeno je 9.059 tisuća putnika, što je 143 tisuće putnika više u odnosu na plan (1,6%) te 399 tisuća putnika (4,6%) više u odnosu na 2018. godinu.

Najveća povećanja broja putnika zabilježena su u gradsko-prigradskom prijevozu na relacijama prema Zagreb GK iz Zaprešića (19%), Jastrebarskog (12%), Vrapča (11%), Brdovca (9%), Dugog Sela (89%), Podsused stajališta (7%) te Gajnica i Zaprešić Savske (4%), dok je u lokalnom prijevozu najveći porast zabilježen na relacijama Karlovac Centar - Zagreb GK (8%), Vinkovci - Osijek (3%), Sisak Caprag - Zagreb GK (3%), Ivanić-Grad - Zagreb GK (3%) i Sisak - Zagreb GK (2%).

U međunarodnom prijevozu prevezeno je 330 tisuća putnika, što je za 6 tisuća putnika (1,7%) više u odnosu na plan te za 2 tisuće putnika (0,5%) više u odnosu na 2018. godinu.

Na kvalitetu prijevozne usluge i broj putovanja znatno utječu supstitucije vlakova autobusima.

U 2019. ukupno je odvezeno 260.573 vlaka, a neodvezeno 24.013 vlakova što čini 9,2% od ukupnog broja vlakova. Od toga je 21.406 vlakova (89,1%) supstituirano zbog planiranih radova na željezničkoj mreži HŽ Infrastrukture na prugama: Zagreb – Varaždin - Čakovec, Zagreb - Koprivnica, Ogulin - Rijeka, Zagreb - Vinkovci, Zagreb – Sisak – Volinja - (Novska) i Zagreb – Bjelovar – Kloštar, a 2.607 vlakova (10,9%) neodvezeno je zbog izvanrednih događaja.

Supstitucije autobusima dodatno narušavaju kvalitetu prijevoza i uzrokuju kašnjenja vlakova pa putnici odustaju od putovanja i prelaze na druge vrste prijevoza.

Na relacijama koje su uključene u Projekt modernizacije i elektrifikacije pruge Zaprešić - Zabok bilježi se pad putnika za oko 25,7%, a zbog radova na gradnji drugoga kolosijeka na dionici Dugo Selo - Križevci na relaciji Vrbovec - Križevci bilježi se pad putnika za oko 9,1%

Ključne prepreke za rast potražnje čine:

1. Stanje infrastrukture

Prosječna komercijalna brzina vlakova u 2019. iznosila je 46 km/h. Niske brzine na prugama uzrokuju veću potrebu za vozilima za realizaciju voznog reda, tj. operativni rad (minimalno 10% više vozila) i jedna su od ključnih prepreka za rast potražnje.

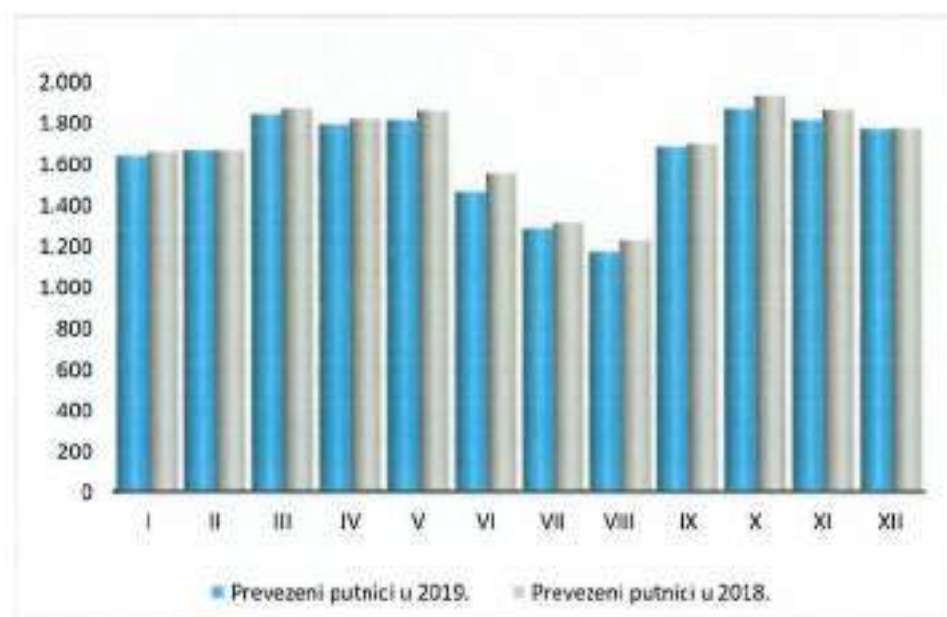
2. Stanje objekata za otpremu i prijem putnika (kolodvori, stajališta)

Službena mjesta namijenjena putnicima imaju važnu ulogu u percepciji kvalitete prijevozne usluge i općenito željeznice kao javnog prijevoza. Većina kolodvora i stajališta nije u zadovoljavajućem infrastrukturnom stanju zbog čega putnici zahtijevaju poboljšanja. Najviše prigovora putnika odnosi se na stanje perona, pristup peronima i urbanu opremu te čistoću i stanje službenih mjesta. Zbog neadekvatnog stanja objekata za prijem i otpremu putnika potrebna je sanacija kolodvora i stajališta. Također, u cilju razvoja integriranog prijevoza putnika neophodno je da HŽ Infrastruktura osigura parkirališna mjesta uz kolodvora i stajališta kao i mjesta za bicikle što je dosad izostalo.

3. Zastarjeli vozni park uz nedostatak klimatiziranih vozila

HŽ Putnički prijevoz raspolaže sa 111 aktivnih elektromotornih i dizel-motornih vlakova za redoviti promet. Od navedenog broja vlakova, 65 vlakova je klimatizirano – nabavljena su 34 klimatizirana vlaka (22 elektromotorna vlakova serije 6112, 5 dizel-motornih vlakova serije 7023, 1 dizel-motorni vlak serije 7022, 6 dizel-motornih vlakova serije 7123), a na 31 vlaku naknadno su ugrađeni klimatizacijski uređaji (30 dizel-motornih vlakova serije 7122, 1 dizel-motorni vlak serije 7121). Vlakovi su prosječno stari od 39 do 42 godine. Vlakovi stariji od 30 godina ne udovoljavaju kvalitetnim uvjetima prijevoza jer nisu opremljeni klimatizacijskim uređajima i nisu prilagođeni nesmetanom pristupu osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću, pri čemu je vrlo otežana nabava zamjenskih dijelova potrebnih za popravke zastarjelih tehničkih rješenja. Uz to, upitna je daljnja eksploatacija tih vlakova s obzirom na ugradnju novih infrastrukturnih tehničkih rješenja za potrebe sigurnog tijeka prometa (ETCS).

Slika 1. Prevezeni putnici: ostvarenje 2019. i 2018.



Tablica 4. Prevezeni putnici prema vrstama prijevoza 2019. i 2018.

Vrsta prijevoza	2019.	Ostvarenje %	2018.	u tisućama	
				Indeks	%
UKUPNO	84.096	100,0	85.020	100,0	98,9
Željeznički prijevoz	19.854	23,6	20.271	23,8	97,9
Cestovni prijevoz	46.831	55,7	47.704	56,1	98,2
Zračni prijevoz	2.270	2,7	2.224	2,6	102,1
Pomorski i obalni prijevoz	15.142	18,0	14.821	17,4	102,2

U 2019. željeznički prijevoz je u broju prevezenih putnika ostvario udio od 23%, što čini smanjenje 2,1% u odnosu na 2018. godinu.

U zračnom te pomorskom i obalnom prijevozu prevezeni putnici bilježe rast dok cestovni prijevoz bilježi pad prevezenih putnika od 1,6% u odnosu na 2018. godinu.

Slika 2. Udjeli prevezenih putnika prema vrstama prijevoza u 2019.



IV. Ostvareni obujam putničkih kilometara

Tablica 5. Putnički kilometri: ostvarenje 2019., plan 2019. i ostvarenje 2018.

u milijunima	2019.	2019. PLAN	2019. PLAN		2018.	2018.	
			Δ	Δ %		Δ	Δ %
Unutarnji prijevoz	702,8	749,0	-46,2 ▼	-6,2%	726,4	-23,6 ▼	-3,2%
Lokalni i daljinski prijevoz	567,3	615,0	-47,7 ▼	-7,8%	596,5	-29,2 ▼	-4,9%
Gradsko-prigradski prijevoz	135,5	134,0	1,5 ▲	1,1%	129,9	5,6 ▲	4,3%
Međunarodni prijevoz	30,7	30,0	0,7 ▲	2,3%	29,5	1,3 ▲	4,2%
Putnički kilometri	733,5	779,0	-45,5 ▼	-5,8%	755,9	-22,4 ▼	-3,0%

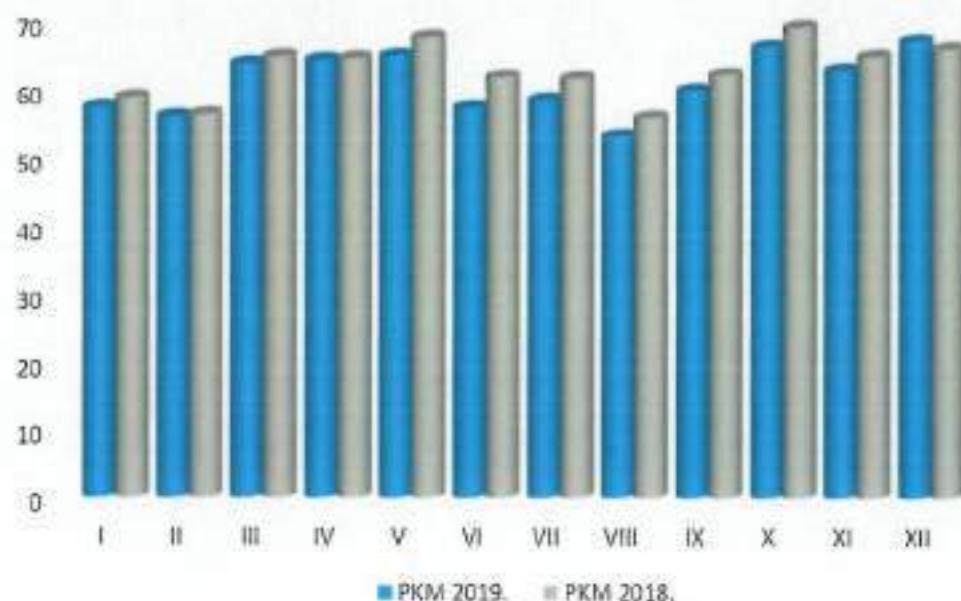
U 2019. ostvareno je 733,5 milijuna putničkih kilometara, što je za 45,5 milijuna putničkih kilometara (5,8%) manje u odnosu na plan te 22,4 milijuna putničkih kilometara (3,0%) manje u odnosu na 2018. godinu.

U lokalnom i daljinskom prijevozu ostvareno je 567,3 milijuna putničkih kilometara, što je za 47,7 milijuna putničkih kilometara (7,8%) manje u odnosu na plan te 29,2 milijuna putničkih kilometara (4,9%) manje u odnosu na 2018. godinu.

U gradsko-prigradskom prijevozu ostvareno je 135,5 milijuna putničkih kilometara, što je za 1,5 milijuna (1,1%) više u odnosu na plan te za 5,6 milijuna (4,3%) više u odnosu na 2018. godinu.

U međunarodnom prijevozu ostvareno je 30,7 milijuna putničkih kilometara, što je za 0,7 milijuna putničkih kilometara (2,3%) više u odnosu na plan te 1,3 milijuna putničkih kilometara (4,2%) više u odnosu na 2018. godinu.

Slika 3. Kretanje putničkih kilometara u milijunima po mjesecima: ostvarenje 2019. i 2018.



OSTVARENI OBUJAM PUTNIČKIH KILOMETARA

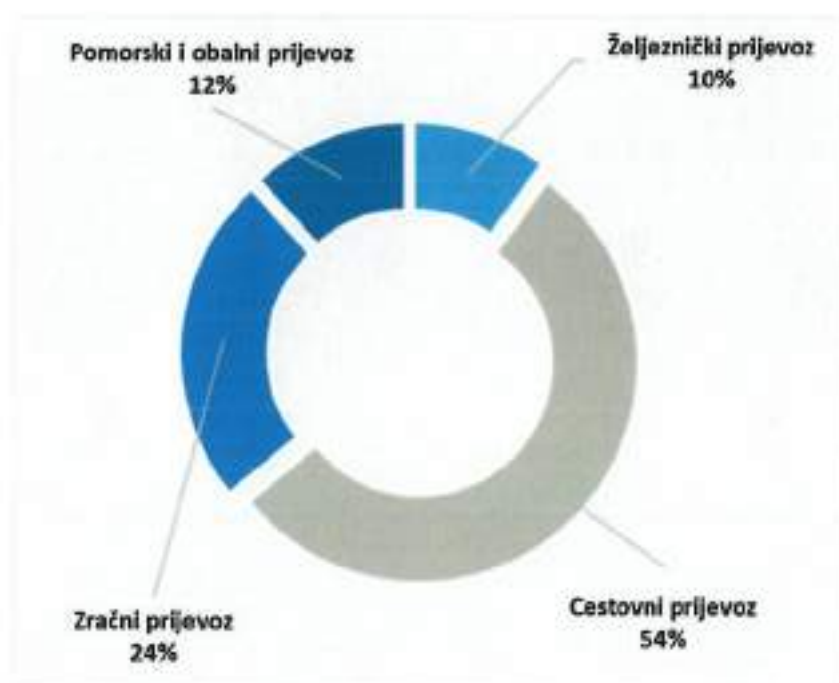
Tablica 6. Putnički kilometri prema vrstama prijevoza 2019. i 2018.

Vrsta prijevoza	2019.	Ostvarenje %	2018.	u milijunima	
				%	Indeks
UKUPNO	7.417	100,0	7.037	100,0	105,4
Željeznički prijevoz	734	9,9	756	10,7	97,0
Cestovni prijevoz	4.022	54,2	3.843	54,6	104,7
Zračni prijevoz	1.788	24,1	1.713	24,3	104,4
Pomorski i obalni prijevoz	873	11,8	725	10,3	120,5

U 2019. željeznički prijevoz je u putničkim kilometrima ostvario udio od 10%, što čini smanjenje od 3,0% u odnosu na 2018. godinu.

U zračnom, cestovnom te pomorskom i obalnom prijevozu putnički kilometri bilježe rast u odnosu na 2018. godinu.

Slika 4. Udjeli putničkih kilometara prema vrstama prijevoza u 2019.



V. Obujam prijevoza i prihodi od prijevoza

Tablica 7. Obujam prijevoza i prihodi od prijevoza

	2019.	2019. PLAN	2019. PLAN	2018.	2018.
1. Prevezeni putnici u tisućama	19.854	21.018	-1.164 ▼-5,5%	20.271	-416 ▼-2,1%
1.1. Unutamji prijevoz	19.525	20.694	-1.169 ▼-5,6%	19.943	-418 ▼-2,1%
Lokalni i daljinski prijevoz	10.466	11.778	-1.312 ▼-11,1%	11.283	-817 ▼-7,2%
Gradsko-prigradski prijevoz	9.059	8.916	143 ▲1,6%	8.660	399 ▲4,6%
1.2. Međunarodni prijevoz	330	324	6 ▲1,7%	328	2 ▲0,5%
2. Putnički kilometri u milijunima	733,5	779,0	-46 ▼-5,8%	755,9	-22 ▼-3,0%
2.1. Unutamji prijevoz	703	749	-46 ▼-6,2%	726	-24 ▼-3,2%
Lokalni i daljinski prijevoz	567	615	-48 ▼-7,8%	597	-29 ▼-4,9%
Gradsko-prigradski prijevoz	136	134	2 ▲1,1%	130	6 ▲4,3%
2.2. Međunarodni prijevoz	31	30	1 ▲2,3%	29	1 ▲4,2%
3. Prosječan prijevozni put putnika u kilometrima	36,9	37,1	-0,1 ▼-0,3%	37,3	-0,3 ▼-0,9%
3.1. Unutamji prijevoz	36,0	36,2	-0,2 ▼-0,5%	36,4	-0,4 ▼-1,2%
Lokalni i daljinski prijevoz	54,2	52,2	2,0 ▲3,8%	52,9	1,3 ▲2,5%
Gradsko-prigradski prijevoz	15,0	15,0	-0,07 ▼-0,5%	15,0	-0,04 ▼-0,3%
3.2. Međunarodni prijevoz	93,2	92,6	0,6 ▲0,6%	89,8	3 ▲3,6%
4. Prosječan prihod od prijevoza po PKM u kunama	0,341	0,339	0,003 ▲0,8%	0,337	0,004 ▲1,3%
4.1. Unutamji prijevoz	0,3126	0,3133	-0,0007 ▼-0,2%	0,3120	0,0006 ▲0,2%
Lokalni i daljinski prijevoz	0,2918	0,2937	-0,0019 ▼-0,7%	0,2915	0,0002 ▲0,1%
Gradsko-prigradski prijevoz	0,400	0,40	-0,003 ▼-0,8%	0,406	-0,006 ▼-1,5%
4.2. Međunarodni prijevoz	1,002	0,973	0,029 ▲3,0%	0,955	0,048 ▲5,0%
5. Prihodi od prijevoza putnika u mil. kn	250,5	263,8	-13,37 ▼-5,1%	254,8	-4,30 ▼-1,7%
5.1. Unutamji prijevoz	219,7	234,6	-14,94 ▼-6,4%	226,6	-6,96 ▼-3,1%
Lokalni i daljinski prijevoz	165,5	180,6	-15,10 ▼-8,4%	173,9	-8,38 ▼-4,8%
Gradsko-prigradski prijevoz	54,2	54,0	0,16 ▲0,3%	52,7	1,43 ▲2,7%
5.2. Međunarodni prijevoz	30,8	29,2	1,58 ▲5,4%	28,1	2,65 ▲9,4%
6. Prihod temeljem ugovora o javnim uslugama	448,6	442,0	6,60 ▲1,5%	461,7	-13,10 ▼-2,8%
7. Ukupni prihodi od prijevoza putnika u mil. kn	699,1	705,8	-6,78 ▼-1,0%	716,5	-17,40 ▼-2,4%

VI. Račun dobiti i gubitka

U 2019. ukupno je ostvareno 835.908 tisuća kuna prihoda te 830.823 tisuće kuna rashoda. Društvo je 2019. završilo s dobiti iz poslovanja od 2.641 tisuću kuna.

Tablica 8. Prihodi ostvarenje 2019., plan 2019., ostvarenje 2018.

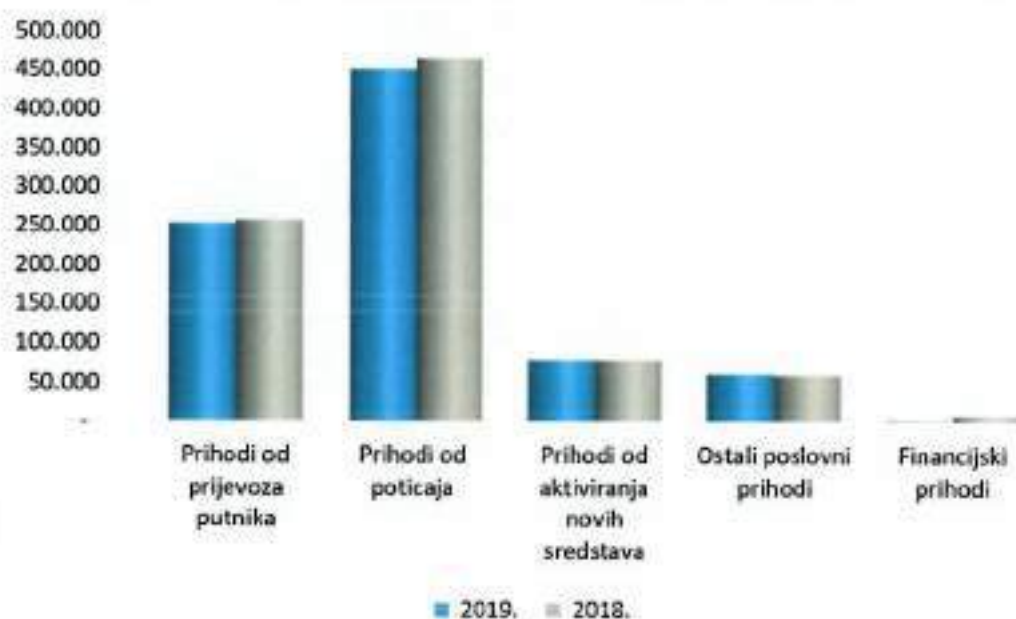
PRIHODI									
u tisućama kuna		2019.	2019. PLAN	2019. PLAN Δ	Δ%	2018.	2018. (prepravljeno) (prepravljeno)	2018. (prepravljeno) Δ	Δ%
I.	UKUPNI PRIHODI (A+B)	835.908	842.650	-6.742 ▼	-0,8%	896.678	856.781	-20.873 ▼	-2,4%
A.	POSLOVNI PRIHODI (1.+2.+3.)	834.927	833.650	1.277 ▲	0,2%	890.723	850.826	-15.899 ▼	-1,9%
1.	Prihodi od prijevoza (1.1.+1.2.)	698.062	706.827	-8.765 ▼	-1,0%	716.463	716.463	-17.401 ▼	-2,4%
1.1.	Prihodi od prodaje karata (1.1.1.+1.1.2.)	250.462	263.827	-13.365 ▼	-5,1%	254.783	254.783	-4.301 ▼	-1,7%
1.1.1.	Prihodi od unutarnjeg prijevoza (1.1.1.1.+1.1.1.2.)	219.686	234.827	-14.941 ▼	-6,4%	226.641	226.641	-6.955 ▼	-3,1%
1.1.1.1.	Lokalni i daljinski prijevoz	165.523	180.627	-15.104 ▼	-8,4%	173.908	173.908	-8.385 ▼	-4,8%
1.1.1.2.	Gradsko-prigradski prijevoz	54.163	54.000	163 ▲	0,3%	52.733	52.733	1.430 ▲	2,7%
1.1.2.	Prihodi od međunarodnog prijevoza	30.776	29.200	1.576 ▲	5,4%	28.122	28.122	2.654 ▲	9,4%
1.2.	Prihod temeljem ugovora o javnim uslugama	448.600	442.000	6.600 ▲	1,6%	461.700	461.700	-13.100 ▼	-2,8%
2.	Prihodi od aktiviranja novih sredstava	76.060	75.600	460 ▲	0,6%	76.044	76.044	16 ▲	0,0%
3.	Ostali poslovni prihodi (od 3.1. do 3.5.)	59.805	52.223	7.582 ▲	14,5%	58.216	58.319	-1.096 ▲	2,5%
3.1.	Prihodi od konfitiranja vagona	6.085	6.000	85 ▲	1,4%	5.647	5.647	438 ▲	7,8%
3.2.	Prihodi od zakupa vagona i lokomotive	1.045	3.000	-1.955 ▼	-65,2%	2.222	2.222	-1.177 ▼	-53,0%
3.3.	Prihodi od prodaje hrane i pića u staklu	62	70	-8 ▼	-11,4%	63	63	-1 ▼	-1,6%
3.4.	Prihodi od zakupa prostora	2.556	2.394	162 ▲	6,6%	2.406	2.406	150 ▲	6,2%
3.5.	Ostali prihodi	50.057	41.759	8.298 ▲	19,9%	47.878	47.961	-2.076 ▲	4,3%
B.	FINANCIJSKI PRIHODI (1.+2.)	982	9.001	-8.019 ▼	-88,1%	5.955	5.955	-4.973 ▼	-83,5%
1.	Prihodi od kamata	427	0	427		530	530	-103 ▼	-19,4%
2.	Prihodi od dividendi	554							
3.	Prihodi od tečajnih razlika	9	9.001	-9.000 ▼	-100,0%	5.425	5.425	-5.425 ▼	-100,0%

Ukupni prihodi u 2019. iznose 835.908 tisuća kuna, što je 6.742 tisuće kuna (0,8%) manje u odnosu na plan, te 20.873 tisuće kuna (2,4%) manje u odnosu na ostvarenje 2018., u čemu:

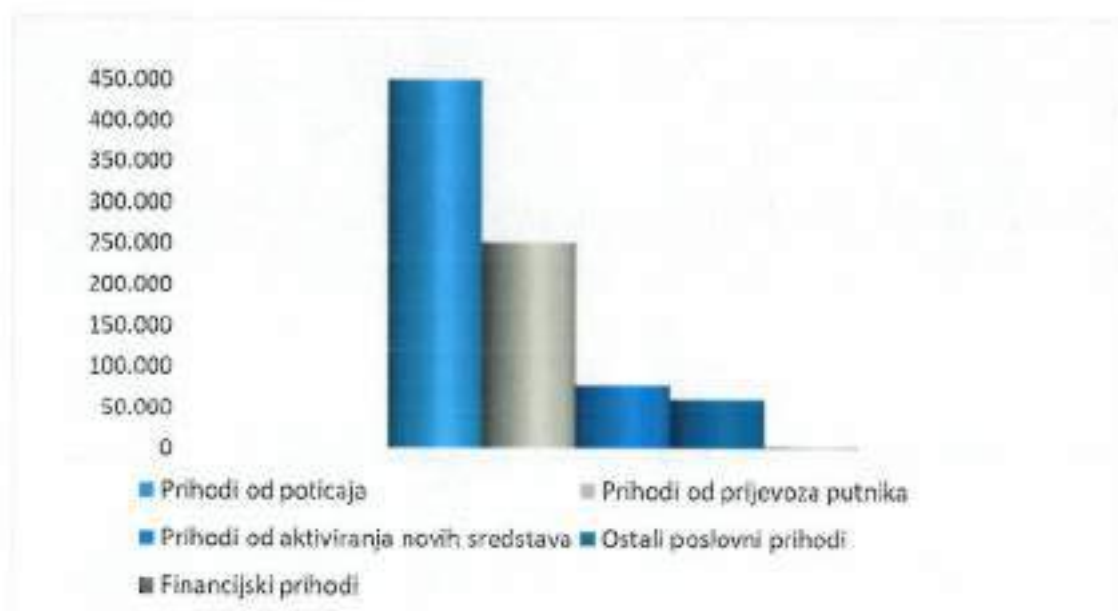
- **prihodi od unutarnjeg prijevoza** iznose 219.686 tisuća kuna i manji su za 14.941 tisuću kuna (6,4%) u odnosu na plan, dok su za 6.955 tisuća kuna (3,1%) manji u odnosu na ostvarenje 2018. godine
 - u lokalnom i daljinskom prijevozu zabilježeno je smanjenje prihoda u odnosu na plan za 15.104 tisuće kuna (8,4%) te smanjenje od 8.385 tisuća kuna (4,8%) u odnosu na ostvarenje 2018. godine
 - u gradsko-prigradskom prijevozu ostvareno je 54.163 tisuće kuna prihoda, što je za 163 tisuće kuna (0,3%) više u odnosu na plan te za 1.430 tisuća kuna (2,7%) više u odnosu na ostvarenje 2018. godine

- **prihodi od međunarodnog prijevoza** iznose 30.776 tisuća kuna te su za 1.576 tisuća kuna (5,4%) veći u odnosu na plan, dok su za 2.654 tisuće kuna (9,4%) veći u odnosu na ostvarenje 2018. godine
- **prihodi temeljem ugovora o javnim uslugama** iznose 448.600 tisuća kuna
- **ostali poslovni prihodi** iznose 59.805 tisuća kuna te su za 7.582 tisuće kuna (14,5%) veći u odnosu na plan, a 1.486 tisuća kuna (2,5%) veći u odnosu na isto razdoblje u 2018. godine
 - Ostale poslovne prihode čine prihodi od korištenja vagona 6.085 tisuća kuna, prihodi od zakupa vagona i lokomotiva 1.045 tisuća kuna, prihodi od zakupa prostora 2.556 tisuća kuna, prihodi od prodaje hrane i pića u vlaku u iznosu 62 tisuće kuna te ostali prihodi 50.057 tisuća kuna (prihodi od prodaje roba i materijala 12.358 tisuća kuna, prihodi od prodaje dugotrajne imovine 13.761 tisuću kuna, prihodi od ukidanja rezervacija 4.246 tisuća kuna, prihodi od preračuna 3.282 tisuće kuna, naplaćeni prihodi po sudskim rješenjima 2.084 tisuće kuna, prihodi od penala zakašnjelih isplata 1.570 tisuća kuna, ispravak umanjenja nekurentnih zaliha 2.660 tisuća kuna, naknade šteta od osiguranja 2.160 tisuća kuna, ostali izvanredni prihodi 3.857 tisuća kuna, a ostalo se odnosi na naknade kašnjenja i prihode od prodaje proizvoda)
- **financijski prihodi** iznose 982 tisuće kuna.

Slika 5. Ostvareni prihodi u tisućama za 2019. i 2018.



Slika 6. Struktura prihoda u tisućama za 2019.



Tablica 9. Rashodi i rezultat poslovanja: ostvarenje 2019., plan 2019. i ostvarenje 2018.

RASHODI								
u tisućama kuna		2019.	2019. PLAN	2019. PLAN	2019. PLAN	2018.	2018. (pripravljeno)	2018. (pripravljeno)
				Δ	Δ%		Δ	Δ%
II.	UKUPNI RASHODI (A.+B.)	830.823	842.354	-11.531	-1,4%	853.869	-23.046	-2,7%
A.	POSLOVNI RASHODI (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.)	819.388	830.854	-11.466	-1,4%	842.775	-23.387	-2,8%
1.	Materijalni troškovi (1.1.+1.2.)	198.480	125.036	-73.444	-37,0%	107.020	91.460	85,5%
1.1.	Materijal i rezervni dijelovi	4.886	9.906	-5.020	-50,7%	4.583	303	6,6%
1.2.	Energija (1.2.1.+1.2.2.)	103.604	115.130	-11.526	-10,0%	102.437	1.167	1,1%
1.2.1.	Pogonska energija	101.182	111.500	-10.318	-9,3%	99.735	1.446	1,4%
1.2.2.	Ostala energija	2.422	3.630	-1.208	-33,3%	2.701	-279	-10,3%
2.	Usluge (od 2.1. do 2.8.)	242.486	281.189	-38.703	-13,8%	235.952	46.237	19,6%
2.1.	Usluge održavanja	130.221	139.308	-9.087	-6,5%	127.279	2.029	1,6%
2.1.1.	Održavanje vozila	128.278	136.873	-8.595	-6,3%	125.093	1.246	1,0%
2.1.2.	Ostala održavanja	1.943	2.435	-492	-20,2%	1.186	757	63,8%
2.2.	Usluge suče	99	600	-501	-83,9%	731	-632	-86,5%
2.3.	Usluge maneve	7.120	8.200	-1.080	-13,2%	6.873	247	3,6%
2.4.	Usluge tehničkog pregleda	0	20	-20	-100,0%	240	-240	-100,0%
2.5.	Usluge rada prometnika	1.017	1.200	-183	-15,2%	1.048	-31	-3,0%
2.6.	Usluge najma tase	73.477	75.980	-2.503	-3,3%	74.344	967	1,3%
2.7.	Usluge informatike	9.039	10.818	-1.779	-10,4%	8.985	54	0,6%
2.8.	Ostale usluge	21.523	25.033	-3.510	-14,0%	16.452	5.071	30,8%
3.	Troškovi radnika (3.1.+3.2.)	274.609	279.101	-4.492	-1,6%	279.192	-4.583	-1,6%
3.1.	Plaće s porezima i doprinosima	230.528	237.262	-6.734	-2,8%	237.303	-6.775	-2,8%
3.2.	Naknade radnicima (3.2.1.+3.2.2.)	44.081	41.839	2.242	5,1%	41.889	2.192	5,2%
3.2.1.	Prijevoz na posao i s posla	7.818	8.034	-216	-2,7%	7.985	167	2,1%
3.2.2.	Ostale naknade radnicima	36.263	33.805	2.458	7,3%	33.904	2.359	7,0%
4.	Nematerijalni troškovi	6.334	11.608	-5.274	-45,4%	7.999	-1.665	-20,8%
5.	Amortizacija	136.521	133.610	2.911	2,2%	135.122	1.399	1,0%
6.	Ostali rashodi	40.734	9.340	31.394	336,1%	57.231	-16.497	-28,8%
7.	Vrijednosno usklađivanje imovine	10.204	1.000	9.204	920,4%	20.259	-10.055	-49,6%
B.	FINANCIJSKI RASHODI (1.+2.+3.+4.)	11.435	21.809	-10.374	-46,8%	11.094	3.250	29,3%
1.	Kamate na kredite	8.608	13.500	-4.892	-36,2%	9.509	-901	-9,5%
2.	Začne kamate	1.775	8.000	-6.225	-77,8%	1.886	-3.742	-200,0%
3.	Negativne tečajne razlike	1.054	0	1.054		0	1.054	
4.	Nerealizirani gubici financijske imovine	0	0	0		0	0	
C.	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPCREZIVANJA (I-II)	5.085	296	4.789		2.809	2.276	81,0%
D.	POREZ NA DOBIT	2.444	0	2.444		0	2.444	
III.	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (C.-D.)	2.641	296	2.345		-3.603	6.244	

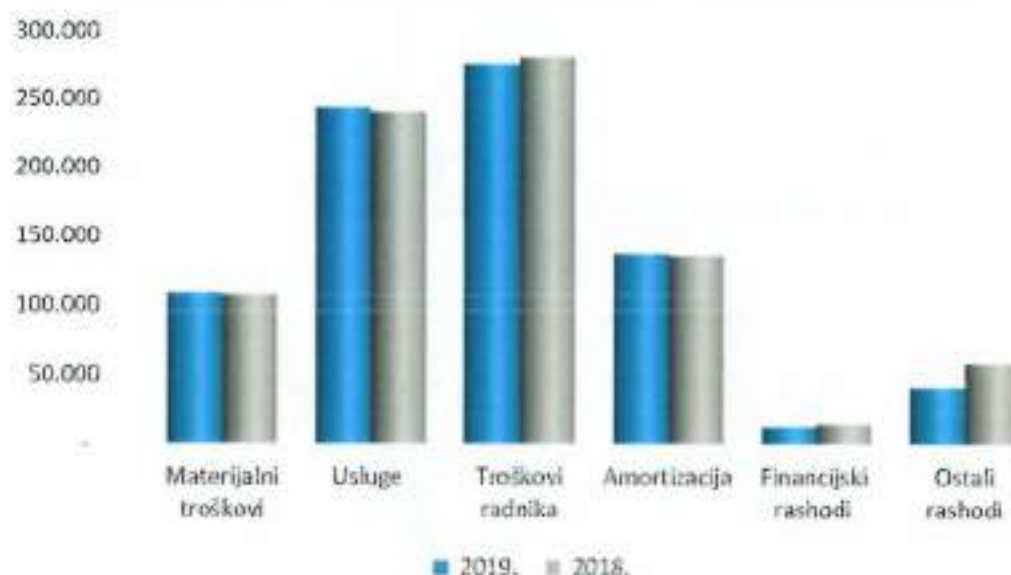
Ukupni rashodi u 2019. iznose 830.823 tisuće kuna te su za 11.531 tisuću kuna (1,4%) manji u odnosu na plan i 28.633 tisuće kuna (3,3%) manji u odnosu na isto razdoblje 2018., u čemu:

- **materijal i rezervni dijelovi** iznose 4.886 tisuća kuna, što je za 5.020 tisuća kuna (50,7%) manje u odnosu na plan i 303 tisuće kuna (6,6%) veće u odnosu na isto razdoblje 2018. temeljem većih troškova za službenu i zaštitnu odjeću i obuću
- **troškovi energije** iznose 103.604 tisuće kuna te su za 11.526 tisuća kuna (10,0%) manji u odnosu na plan i 1.167 tisuća kuna (1,1%) veći u odnosu na isto razdoblje 2018. temeljem porasta cijene energenata. Čini ih pogonska energija za vuču vlakova u iznosu od 101.182 tisuće kuna (69.374

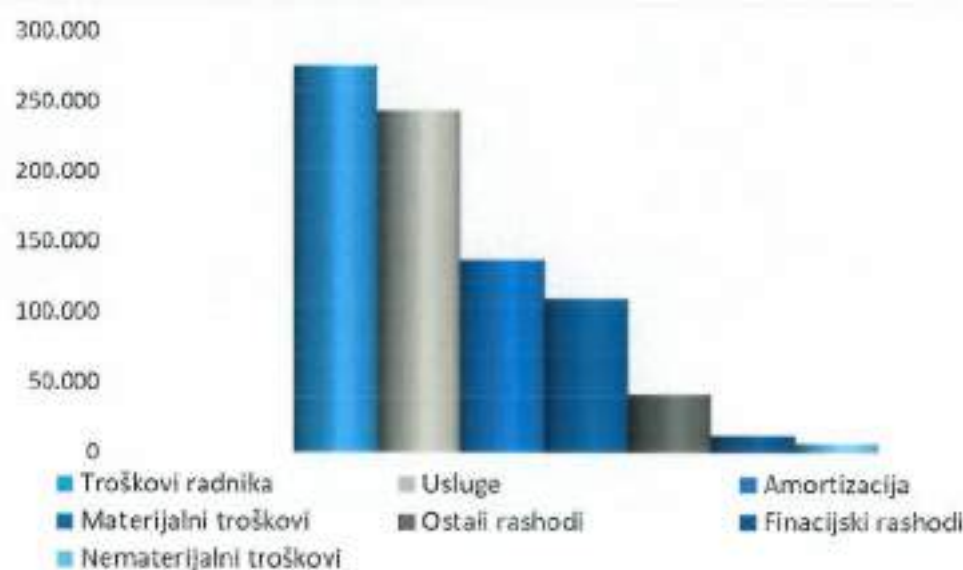
tisuće kuna dizel gorivo, 31.808 tisuća kuna električna energija) te ostala energija u iznosu od 2.422 tisuće kuna.

- **usluge održavanja** iznose 130.221 tisuću kuna, što je za 9.087 tisuća kuna (6,5%) manje u odnosu na plan i 489 tisuća kuna (0,4%) manje u odnosu na isto razdoblje 2018. godine. Od toga se 128.278 tisuća kuna odnosi na održavanje željezničkih vozila, a 1.943 tisuće kuna na održavanja ostalih sredstava (održavanje osobnih vozila, zgrada). Troškovi održavanja željezničkih vozila manji su u odnosu na plan temeljem postignutih ušteda zbog povoljnijih uvjeta ugovora za održavanje.
- **usluge manevre** iznose 7.120 tisuća kuna i manje su u odnosu na plan za 1.080 tisuća kuna (13,2%) dok su 247 tisuća kuna (3,6%) veće u odnosu na isto razdoblje 2018. godine.
- **ostale usluge** iznose 21.523 tisuće kuna, što je za 3.510 tisuća kuna (14,0%) manje u odnosu na plan i 5.071 tisuću kuna (30,8%) veće u odnosu na isto razdoblje 2018., a najvećim dijelom ih čine troškovi prijevoza putnika autobusima (14.968 tisuća kuna), poštanske i telefonske usluge (2.000 tisuće kuna), zakup poslovnog prostora (899 tisuća kuna), usluge čišćenja prostora (1.526 tisuća kuna), usluge čuvanja imovine (474 tisuće kuna), troškovi za vodu, komunalnu naknadu, deratizaciju te ostalo
- **troškovi radnika** iznose 274.609 tisuća kuna te su za 4.492 tisuće kuna (1,6%) manji od plana i za 4.583 tisuće kuna (1,6%) manji u odnosu na isto razdoblje 2018. temeljem manjeg broja radnika. Plaće s porezima i doprinosima iznose 230.528 tisuća kuna, prijevoz na posao i s posla 7.818 tisuća kuna i ostale naknade radnicima iznose 36.263 tisuće kuna.
- **amortizacija** iznosi 136.521 tisuću kuna
- **nematerijalni troškovi** iznose 6.334 tisuće kuna te su za 5.274 tisuće kuna (45,4%) manji u odnosu na plan, dok su u odnosu na isto razdoblje 2018. manji za 1.665 tisuća kuna (20,8%) temeljem manjih troškova za pravne i intelektualne usluge. Trošak pravnih usluga iznosi 638 tisuća kuna, intelektualnih usluga 494 tisuće kuna, premije osiguranja novih vlakova 840 tisuća kuna, provizije putničkim agencijama 1.296 tisuća kuna, a drugi troškovi iznose 3.066 tisuća (stručno obrazovanje, zaštita na radu, zdravstvene usluge).
- **financijski rashodi** iznose 11.435 tisuća kuna i manji su za 10.065 tisuća kuna (46,8%) u odnosu na plan zbog prolongacije zaduženja za nabavu 11 elektromotornih vlakova u 2020. godinu, dok su u odnosu na isto razdoblje 2018. veći za 1.815 tisuća kuna (13,7%). Sastoje se od 8.606 tisuća kuna kamata na kredite, 1.775 tisuća kuna zateznih kamata te 1.054 tisuće kuna negativnih tečajnih razlika.
- **ostali rashodi** iznose 38.734 tisuće kuna i veći su za 29.394 tisuće kuna (314,7%) u odnosu na plan, dok su u odnosu na isto razdoblje 2018. manji za 18.497 tisuća kuna (32,3%) zbog manjih rashoda renti, vrijednosti kasiranog i otpisanog materijala, nabavne vrijednosti prodajnog materijala te rezerviranja troškova.

Slika 7. Ostvareni rashodi u tisućama 2019. i 2018.



Slika 8. Struktura rashoda u tisućama za 2019.



VII. Bilanca

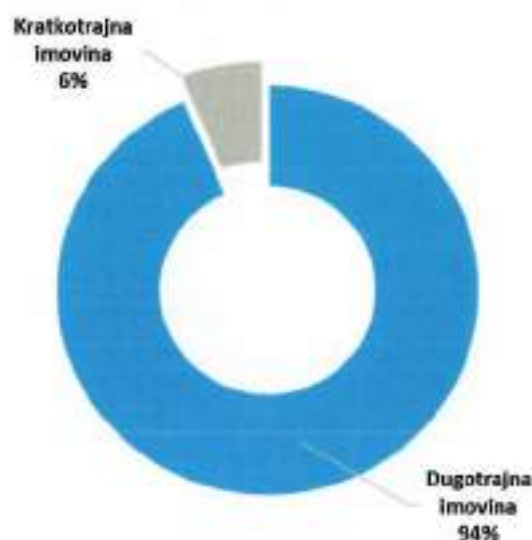
Tablica 10. Aktiva na dan 1.1.2019. i 31.12.2019.

u tisućama kn	31.12.2019.	01.01.2019.	01.01.2019. (prepravljeno)	01.01.2019. (prepravljeno) Δ	$\Delta\%$
Dugotrajna imovina	1.936.815	1.893.011	1.914.318	22.498	1,2%
Nematerijalna imovina	16.126	13.006	13.006	3.119	24,0%
Materijalna imovina	1.836.164	1.820.107	1.816.676	18.508	1,0%
Dugotrajne financijska imovina	60.295	59.898	59.898	397	0,7%
Potraživanja	0	0	0	0	
Odgođena porezna imovina	25.210		24.737	473	1,9%
Kratkotrajna imovina	112.976	129.846	125.200	-12.223	-9,8%
Zalihe	7.538	15.116	15.116	-7.578	-50,1%
Potraživanja	51.428	34.483	29.836	21.592	72,4%
Kratkotrajna financijska imovina	38	30	30	8	26,9%
Novac u banci i blagajni	53.972	80.217	80.217	-26.245	-32,7%
Plaćeni troškovi bud.razdoblja	3.534	3.534	3.534	0	0,0%
AKTIVA	2.053.326	2.026.391	2.043.051	10.274	0,5%

Na 31.12.2019. godine ukupna aktiva je iznosila 2.053.326 tisuća kuna.

Na stavkama dugotrajne imovine evidentirano je povećanje od 1,2%, dok je na stavkama kratkotrajne imovine iskazano smanjenje od 9,8% u odnosu na 01.01.2019. godine. Nematerijalna imovina povećana je za 3.119 tisuća kuna, a povećanje materijalne imovine iznosi 18.508 tisuća kuna u odnosu na 01.01.2019. kao razlika povećanja na osnovu novih ulaganja i smanjenja nastalog prodajom vagona i lokomotiva te obračuna amortizacije tijekom navedenog razdoblja. Kratkotrajna imovina smanjena je za 12.223 tisuće kuna, a odnosi se na smanjenje zaliha, potraživanja od zaposlenika i novca na žiroračunu, te povećanja potraživanja od države za povrat PDV-a.

Slika 9. Struktura aktive 31.12.2019.



Tablica 11. Pasiva na dan 1.1.2019. i 31.12.2019.

u tisućama kuna	31.12.2019.	01.01.2019.	01.01.2019. (prepravljeno)	Δ	Δ%
Kapital i rezerve	771.470	773.609	768.829	2.641	0,3%
Rezerviranja	127.217	90.323	126.323	894	0,7%
Dugoročne obveze	437.001	425.913	425.913	11.088	2,6%
Kratkoročne obveze	238.347	176.720	164.740	73.607	44,7%
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	479.291	560.826	557.246	-77.956	-14,0%
PASIVA	2.053.326	2.026.391	2.043.051	10.274	0,5%

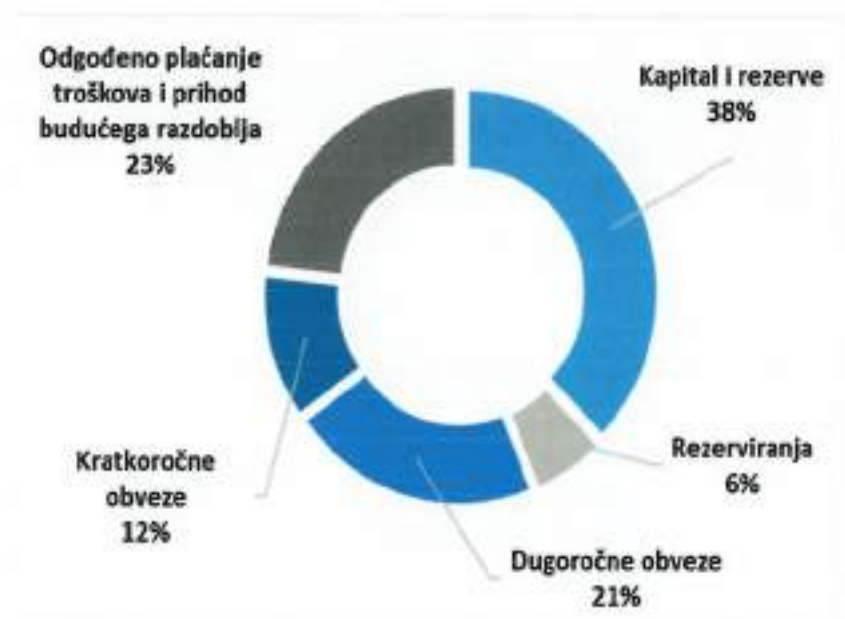
Dugoročne obveze povećane su za 11.088 tisuća kuna, odnosno 2,6% u odnosu na 01.01.2019.

Tijekom navedenog razdoblja povučene su tranše kredita IBRD u iznosu 33.198 tisuća kuna i izvršena je otpлата treće i četvrte rate glavnice kredita IBRD u iznosu 12.057 tisuća kuna.

Kratkoročne obveze povećane su za 73.607 tisuća kuna, odnosno 44,7% u odnosu na početak godine, a odnose se na povećanje obveza prema dobavljačima i povećanje obveza za poreze.

Prema zapisniku Ministarstva financija vezano za porezni nadzor poreza na dohodak i doprinosa iz 2015. i 2016. utvrđene su novonastale obveze koje su prikazane u pasivi na obvezama za poreze i sl. Usklađenjem dosadašnjih obveza prema Ministarstvu financija, nastala razlika proknjižena je na zadržanu dobit te su ujedno smanjene ostale kratkoročne obveze za 33,2%, odnosno za 10.341 tisuća kuna.

Slika 10. Struktura pasive 31.12.2019.



VIII. Zaduzenja

1. Ugovor o zajmu zaključen 6. svibnja 2015. s IBRD br. 8501-HR na iznos 43.000.000,00 EUR, uz 100% državno jamstvo Ministarstva financija RH F-030-15 za uredno vraćanje zajma Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj.

Namjena kreditnog zaduženja: podrška restrukturiranju HŽ Putničkog prijevoza - zbrinjavanje viška zaposlenih, investicije- obnova voznog parka i modernizacija IT sustava.

HŽ Putnički prijevoz d.o.o. izdao je Ministarstvu financija sljedeće instrumente osiguranja: zadužnica na iznos 43 milijuna EUR OV-12495/15, mjenice „bez protesta“ serije A 07498799, 07498800, 07498797, 07498798, 07579929, 07579930, 07579931, 07579921, 07579922, 07579923 uz mjenično očitovanje. Stanje kredita na 31. prosinca 2019. iznosi 24.784.380,96 EUR / 184.459.738,05 kn. Kamatna stopa formira se kao varijabilna marža + 6M EURIBOR i iznosi 0,35% na 31. prosinca 2019. godine.

2. Ugovor o kreditu broj KO-25/13 zaključen 28. siječnja 2014. s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak u iznosu 816.216.000,00 kn, uz 100% državno jamstvo Ministarstva financija RH F-001-14 za uredno izmirenje dugoročnih obveza.

Namjena kreditnog zaduženja je nabava novih vlakova.

Na temelju Odluke Vlade RH o davanju suglasnosti za pretvaranje potraživanja s osnova preuzimanja duga temeljem danih jamstava i neplaćenih obveznih davanja u udjele u kapitalu Klasa:022-03/15-04/428, ur. broj: 50301-05/18-15-1 od 24. rujna 2015. godine, HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Hrvatska banka za obnovu i razvitak i Republika Hrvatska Ministarstvo financija zaključili su 23. prosinca 2015. Ugovor o preuzimanju duga kojim RH Ministarstvo financija preuzima dug u iznosu od 516.000.000,00 kn, uz valutnu klauzulu vezanu uz EUR, pri čemu HŽPP-u ostaje dug u iznosu 300.216.000,00 EUR uz valutnu klauzulu.

HŽ Putnički prijevoz izdao je HBOR-u sljedeće instrumente osiguranja: zadužnica na iznos 816.216.000,00 kn OV-649/14, mjenice „bez protesta“ A 07579908, 07579909, 07579906, 07579907, 07579904, 07579905, 07579902, 07579903, 07579910, 07579901 uz mjenično očitovanje.

HŽ Putnički prijevoz d.o.o. izdao je Ministarstvu financija zadužnicu na iznos 816.216.000,00 kn OV-736/14, mjenice serije A 07498799, 07498800, 07498797, 07498798, 07579929, 07579930, 07579931, 07579921, 07579922, 07579923 uz mjenično očitovanje.

Stanje kredita na 31. prosinca 2019. iznosi 38.510.628,50 EUR / 286.618.433,46 kn. Kamatna stopa je fiksna i iznosi 2,5% na 31. prosinac 2019. godine.

IX. Financijski pokazatelji

Tablica 12. Pokazatelji likvidnosti

Pokazatelji likvidnosti	2018.	2018. (prepravljeno)	2019.
Koeficijent trenutne likvidnosti	0,46	0,49	0,23
Koeficijent ubrzane likvidnosti	0,65	0,67	0,44
Koeficijent tekuće likvidnosti	0,74	0,76	0,47
Koeficijent financijske stabilnosti	1,58	1,60	1,60

Tablica 13. Pokazatelji zaduženosti

Pokazatelji zaduženosti	2018.	2018. (prepravljeno)	2019.
Koeficijent zaduženosti	0,30	0,29	0,33
Koeficijent vlastitog financiranja	0,38	0,38	0,38
Koeficijent financiranja	0,78	0,77	0,88
Pokriće troškova kamata	0,25	-0,20	0,49
Faktor zaduženosti	4,36	4,49	4,85

Tablica 14. Pokazatelji aktivnosti

Pokazatelji aktivnosti	2018.	2018. (prepravljeno)	2019.
Koeficijent obrta ukupne imovine	0,42	0,42	0,41
Koeficijent obrta kratkotrajne imovine	6,60	6,84	7,40
Koeficijent obrta potraživanja	7,39	8,54	4,87
Trajanje naplate potraživanja u danima	49,40	42,75	74,95
Koeficijent obrta zaliha	16,85	16,85	33,23
Trajanje obrta zaliha u danima	21,66	21,66	10,99

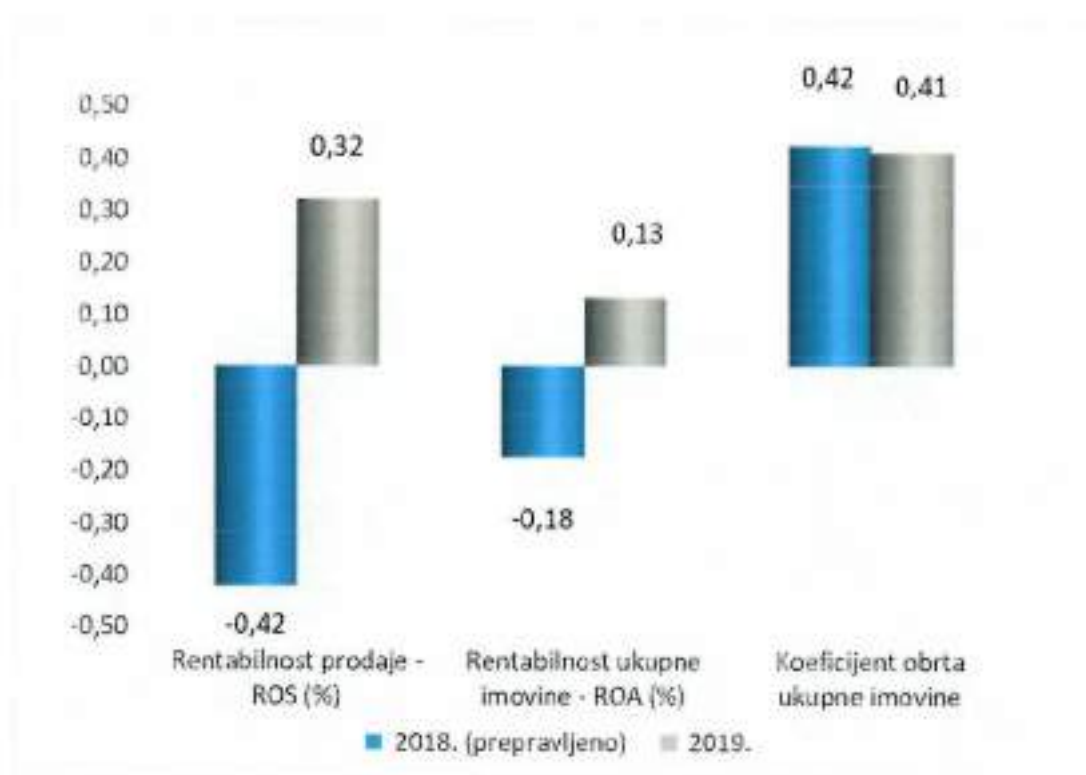
Tablica 15. Pokazatelji ekonomičnosti

Pokazatelji ekonomičnosti	2018.	2018. (prepravljeno)	2019.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja	1,00	1,00	1,01
Ekonomičnost prodaje	1,01	1,01	1,02

Tablica 16. Pokazatelji profitabilnosti

Pokazatelji profitabilnosti	2018.	2018. (prepravljeno)	2019.
Rentabilnost prodaje - ROS (%)	0,33	-0,42	0,32
Rentabilnost ukupne imovine - ROA (%)	0,14	-0,18	0,13
Rentabilnost vlastitog kapitala - ROE (%)	0,36	-0,47	0,34

Slika 11. Prikaz pokazatelja ROS, ROA i KO ukupne imovine



Formula za rentabilnost može se prikazati na sljedeći način: $ROA = ROS \times KO$ imovine. Ona pokazuje kolika je rentabilnost ukupne imovine u odnosu na dobit koja se ostvaruje iz prodaje (ROS) i brzine kojom se imovina obrće (KO imovine).

Rentabilnost imovine raste povećanjem rentabilnosti prometa ili većim koeficijentom obrtaja. U slučaju da se želi povećati rentabilnost imovine, mora se prodati više karata ili povećati cijena karte, pri čemu rast prodaje karata mora biti brži od povećanja ukupne imovine.

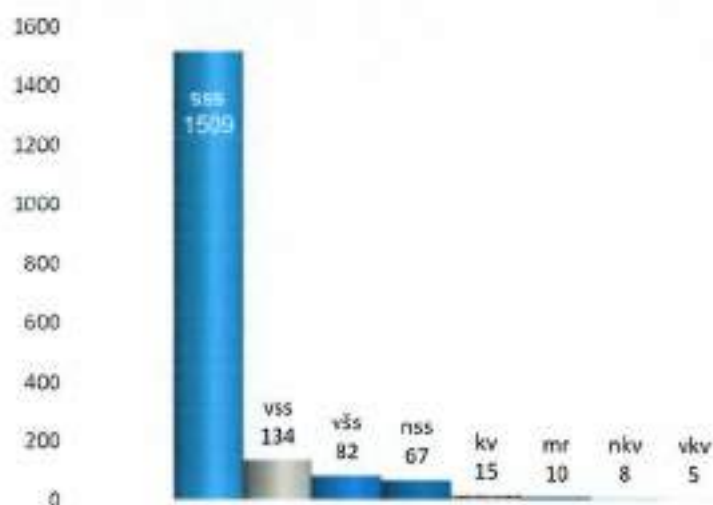
X. Zaposlenici HŽPP-a

Na dan 31.12.2019. u HŽPP-u je bilo zaposleno 1830 radnika, što je 17 radnika manje u odnosu na 31.12.2018. godine. Tijekom 2019. primljeno je 87 radnika, a otišla su 104 radnika, od čega 31 radnika uz isplatu otpremnine, 61 radnik bez otpremnine te 12 radnika temeljem prirodnog odljeva.

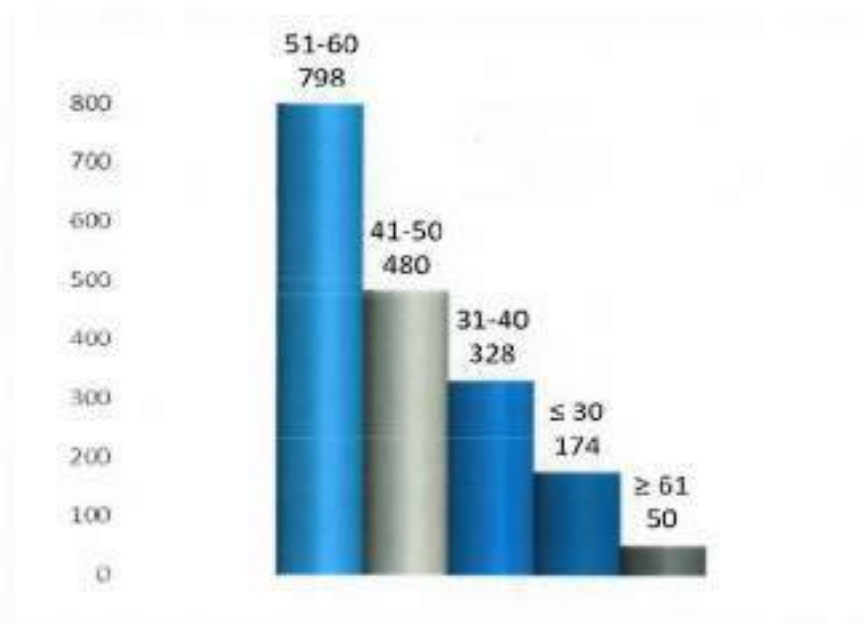
Tablica 17. Kretanje zaposlenika za razdoblje: 2019. i 2018.

	2019.	2018.
Broj radnika na 01.01.	1847	1937
Smanjenje zaposlenih	104	125
Smanjenje s otpremninom	31	70
Smanjenje bez otpremnine	61	53
Smanjenje zbog prirodnog odljeva	12	2
Prijelaz radnika u druga društva		
Povećanje zaposlenih	87	35
Prijelaz radnika iz drugih društava i dr.razlozi		
Primanje novih radnika	87	35
Razlika broja radnika (kraj - početak mjeseca)	-17	-90
Broj radnika na 31.12.	1830	1847

Slika 12. Broj zaposlenih prema stručnoj spremi u 2019.



Slika 13. Broj zaposlenih prema godinama života u 2019.



Prema strukturi stručne spreme najveću skupinu čine radnici sa srednjom stručnom spremom, što čini 82,5% ukupnog broja radnika, a prema dobnoj strukturi najveći broj radnika čine radnici u dobi između 51 i 60 godina starosti (43,6%). S obzirom da je evidentna nepovoljna dobna struktura radnika, potrebno je adekvatno planiranje zapošljavanja novih radnika, njihove edukacije i uvođenja u poslovne procese.

XI. Investicije

U 2019. godini realizirana su ulaganja u vrijednosti od 200.288 tisuća kuna. Ulaganja u prijevozne kapacitete iznose 89.568 tisuća kuna, od čega se 24.798 tisuća kuna odnosi na ulaganja u putničke vagoni, a 64.770 tisuća kuna na ulaganja u lokomotive i vlakove.

Nabava novih vlakova iznosi 97.889 tisuća kuna. U 2019. isporučena su tri dizel-električna motorna vlaka financirana iz IBRD zajma.

Ostale investicije iznose 12.831 tisuću kuna, a odnose se na održavanje objekata i informatizaciju.

Tablica 18. Skraćeni prikaz investicija: ostvarenje 2019., plan 2019. i ostvarenje 2018.

iznosi u tisućama

Naziv investicije / projekta	2019.	2019. PLAN	2019. PLAN		2018. (prepravljeno)	2018. (prepravljeno)	
			Δ	Δ %		Δ	Δ %
1. Investicije u prijevozne kapacitete	89.568	118.938	-29.370	▼ -24,7%	84.982	4.586	▲ 5,4%
1.1. Putnički vagoni	24.798	25.432	-634	▼ -2,5%	25.534	-736	▼ -2,9%
1.2. Lokomotive/vlakovi	64.770	93.506	-28.736	▼ -30,7%	59.448	5.322	▲ 9,0%
2. Nabava novih motornih vlakova	97.889	137.044	-39.155	▼ -28,6%	0	97.889	
3. Investicijsko održavanje objekata	3.413	8.163	-4.750	▼ -58,2%	372	3.041	▲ 817,5%
4. Informatizacija Društva	9.418	21.226	-11.808	▼ -55,6%	9.096	322	▲ 3,5%
UKUPNO	200.288	285.371	-85.083	▼ -29,8%	94.450	105.838	▲ 112,1%

XII. Prilozi

A. Operativni račun dobiti i gubitaka

Tablica 19. Operativni RDG za razdoblja: 2019., 2019. plan i 2018.

Operativni RDG								
u tisućima kuna	2019.	2019. PLAN	2019. PLAN		2018.	2018. (prepravlano)	2018.	
			Δ	Δ%			Δ	Δ%
Prihodi od prijevoza putnika	250.462	263.827	-13.365 ▼	-5,1%	254.763	254.763	-4.301 ▼	-1,7%
Prihodi od vanjskog prometa	219.886	234.627	-14.741 ▼	-6,4%	226.641	226.641	-6.955 ▼	-3,1%
Lokalni i daljinski prijevoz	165.523	189.627	-15.104 ▼	-8,4%	173.908	173.908	-8.385 ▼	-4,8%
Gradsko-prigradski prijevoz	54.163	54.000	163 ▲	0,3%	52.733	52.733	1.430 ▲	2,7%
Prihodi od međunarodnog prijevoza	30.776	28.200	2.576 ▲	8,4%	28.122	28.122	2.654 ▲	9,4%
Prihod temeljem ugovora o javnim uslugama	448.960	442.000	6.960 ▲	1,5%	461.700	461.700	-13.100 ▼	-2,8%
Operativni prihodi od prijevoza putnika	899.062	708.227	-6.765 ▼	-1,0%	716.483	716.483	-17.401 ▼	-2,4%
Pogonska energija	991.182	111.500	-10.319 ▲	-9,3%	99.733	99.733	1.498 ▼	1,4%
Usluge održavanja	130.221	139.308	-9.087 ▲	-6,5%	127.279	130.710	-409 ▲	-0,4%
Usluge uče stakova	99	600	-501 ▲	-83,0%	731	731	-832 ▲	-85,5%
Usluge manevra	7.120	8.200	-1.080 ▲	-13,2%	6.873	6.873	247 ▼	3,6%
Usluge tehničkog pregleda i održavanja vagona	0	20	-20 ▲	-100,0%	240	240	-240 ▲	-100,0%
Usluge najma irisa	73.477	75.980	-2.503 ▲	-3,3%	74.344	74.344	-867 ▲	-1,2%
Troškov radnika u prijevozu putnika	197.898	206.508	-8.610 ▲	-1,3%	201.119	201.119	-3.231 ▲	-1,6%
Ukupno varijabilni troškovi	608.997	636.116	-26.119 ▲	-4,0%	610.322	611.763	-3.758 ▲	-0,7%
Kontribucijska marža	189.065	168.711	19.354		206.161	202.710	-13.645	
Materijal i materijalni dijelovi	4.880	9.905	-5.020 ▲	-90,7%	4.583	4.583	333 ▼	6,6%
Ostala energija	2.422	3.630	-1.208 ▲	-31,3%	2.701	2.701	-279 ▲	-10,3%
Ostale usluge	21.523	25.033	-3.510 ▲	-14,0%	16.452	16.452	5.017 ▼	30,8%
Usluge od prerađivača sadra prevoznika	1.017	1.200	-183 ▲	-15,3%	1.048	1.048	-31 ▲	-3,0%
Usluge informatike	9.038	10.818	-1.779 ▲	-16,4%	8.985	8.985	54 ▼	0,6%
Amortizacija	136.521	133.610	2.911 ▼	2,2%	135.122	135.122	1.399 ▼	1,0%
Nematerijalni troškovi	6.334	11.606	-5.274 ▲	-40,4%	7.999	7.999	-1.665 ▲	-20,8%
Plaće s porezima i doprinosima	45.832	36.593	9.239 ▼	24,7%	49.164	49.164	-3.532 ▲	-7,2%
Naknade radnicima - ukupne	31.979	42.000	-10.021 ▲	-26,0%	28.909	28.909	2.170 ▼	7,5%
Prijevoz na posao i s posla	7.816	8.034	-218 ▲	-2,7%	7.985	7.985	-167 ▲	-2,1%
Ostale naknade radnicima	23.261	33.966	-10.705 ▲	-31,5%	20.924	20.924	2.337 ▼	11,2%
Ukupni fiksni troškovi	268.483	274.358	-15.945 ▲	-5,8%	264.963	264.963	3.490 ▼	1,4%
Ostali rashodi	40.734	9.340	31.394 ▼	336,1%	57.231	57.231	-16.497 ▲	-28,8%
Ostali operativni prihodi	136.985	127.623	9.362 ▲	6,3%	134.260	134.383	-1.562 ▲	1,1%
Prihodi od korištenja putničkih vagona (Pravnik 92 R/C)	9.085	5.000	4.085 ▲	21,7%	5.647	5.647	438 ▼	7,8%
Prihodi od zakupa vagona i lokomotiva	1.045	3.000	-1.955 ▼	-65,2%	2.222	2.222	-1.177 ▼	-53,0%
Prihodi od zakupa prostora	2.556	2.394	162 ▲	6,8%	2.406	2.406	150 ▼	6,2%
Ostali prihodi	50.057	41.759	8.298 ▲	19,9%	47.878	47.981	2.076 ▼	4,3%
Prihodi od aktiviranja novih sredstava nabavljenih iz proračuna	76.060	75.600	460 ▲	0,6%	76.044	76.044	16 ▼	0,0%
Prihodi od prodaje irisa i plaća u viklu	62	70	-8 ▼	-11,4%	63	63	-1 ▼	-1,6%
EBIT	25.743	11.794	13.947		28.207	24.879	3.328	
Financijski prihodi	982	9.000	-8.018 ▼	-88,1%	5.955	5.955	-4.973 ▼	-83,5%
Financijski rashodi	11.435	21.500	-10.065 ▲	-46,8%	11.094	13.250	-1.815 ▲	-13,7%
Vrijednosno usklađivanje imovina	10.204	1.000	9.204 ▼	920,4%	20.259	20.259	-10.055 ▲	-49,6%
Porezi na dobit	2.446					928	1.518	
Neto dobit	2.641	296	2.345		5.809	-3.683	9.244	

B. Novčani tijek

Tablica 20. Novčani tijek: 1.1.2019. i 31.12.2019.

u tisućama kuna	01.01.2019.	31.12.2019.	31.12.2019.	
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			Δ	Δ %
1. Dobit prije oporezivanja	-2.675	5.085	7.760	-296,1%
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	193.104	198.996	-24.267	-12,6%
a) Amortizacija	135.122	136.521	1.399	1,0%
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	18.714	7.990	-10.724	-57,3%
c) Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	0	0	0	
d) Prihodi od kamata i dividendi	-529	-982	-452	85,5%
e) Rashodi od kamata	11.095	10.381	-714	-6,4%
f) Iskrivnjenja	24.568	8.892	-15.677	-63,8%
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	2.099	3.900	1.231	46,1%
h) Ostala usklađenja za sinovane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	1.545	2.214	669	43,3%
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	190.509	174.001	-16.508	-8,7%
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	-73.867	-20.253	53.634	-72,6%
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	-13.569	47.265	60.834	-448,6%
b) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih potraživanja	2.143	-16.945	-15.089	-890,6%
c) Povećanje ili smanjenje залива	13.100	7.578	-5.522	-42,2%
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	-75.551	-58.131	17.420	-23,1%
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	116.643	153.749	37.125	31,8%
4. Novčani izdaci za kamate	0	0	0	
5. Plaćeni porezi na dobit	-928	-2.444	-1.516	162,3%
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	115.715	151.325	35.610	30,8%
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			0	
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	620	13.761	13.142	2120,6%
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	0	0	0	
3. Novčani primici od kamata	0	0	0	
4. Novčani primici od dividendi	0	0	0	
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	0	0	0	
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	663	0	-663	-100,0%
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	1.283	13.761	12.478	972,5%
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-155.967	-212.463	-56.496	36,2%
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	0	0	0	
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	-18	0	18	-100,0%
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	0	0	0	
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	0	0	0	
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	-155.965	-212.463	-56.478	36,2%
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	-154.702	-198.702	-44.000	28,4%
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	0	0	0	
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	0	0	0	
2. Novčani primici od izdavanja vlastitih i dužničkih financijskih instrumenata	0	0	0	
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	67.732	33.198	-34.534	-51,0%
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	0	0	0	
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	67.732	33.198	-34.534	-51,0%
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	-24.183	-12.067	12.126	-50,1%
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	0	0	0	
3. Novčani izdaci za financijski najem	0	0	0	
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	0	0	0	
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	0	-8	-8	
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	-24.183	-12.065	12.118	-50,1%
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	43.549	21.133	-22.417	-51,5%
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	0	0	0	
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	4.561	-26.245	-30.806	-675,4%
E) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	75.656	88.217	4.561	6,0%
F) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	80.217	53.972	-26.245	-32,7%

C. Bilanca

Tablica 21. Bilanca u 000 kn – aktiva

AKTIVA	31.12.2019.	01.01.2019.	01.01.2019. (prepravljeno)	01.01.2019.	
				A	B%
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI I NEUPLAĆENI KAPITAL					
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (033+010+029+032)	1.836.218	1.893.011	1.914.310	22.488	1,2%
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (034 do 039)	16.128	13.085	13.000	3.119	24,0%
1. Izdaci za razvoj					
2. Patente, patenti, licencije, zbroje i uslužne marke, softver i ostala prava	15.283	13.080	13.000	2.277	17,5%
3. Goodwill					
4. Preduklopi za nabavu nematerijalne imovine					
5. Nematerijalna imovina u pripremi					
6. Ostala nematerijalna imovina	843			843	
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	1.820.090	1.880.137	1.901.310	19.588	1,0%
1. Zemljište					
2. Gradovinski objekti	27.890	28.590	28.588	-708	-2,5%
3. Postrojenja i oprema	300	250	250	130	52,2%
4. Alati, pogonski inventari i transportna imovina	1.743.188	1.788.966	1.705.537	37.582	2,2%
5. Biološka imovina					
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	11.770	29.387	29.387	-27.609	-70,1%
7. Materijalna imovina u pripremi	65.136	7.403	7.403	8.480	116,5%
8. Ostala materijalna imovina	381	381	381		
9. Ulaganje u nekretnosti	35.420	35.070	35.070	350	1,0%
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 027)	88.198	89.898	89.898	287	0,3%
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	31.930	31.930	31.930		
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe					
3. Dali zajmovi, depoziti i sl. poduzetničkim unutar grupe					
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom					
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom					
6. Dali zajmovi, depoziti i sl. društvenim povezanim sudjelujućim interesom					
7. Ulaganja u vrijednosne papire	26.359	27.962	27.962	-387	-1,4%
8. Dali zajmovi, depoziti i slično					
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela					
10. Ostala dugotrajna financijska imovina					
IV. POTRAŽIVANJA (032 DO 039)					
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe					
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom					
3. Potraživanja od kupaca					
4. Ostala potraživanja					
V. ODDJEDENA POREZNA IMOVINA	26.210		26.737	473	1,8%
G) KRATKOTRAJNA IMOVINA (044+042+048+047)	112.976	129.848	125.399	-13.223	-9,8%
I. ZALIFE (044 do 047)	7.028	16.116	16.116	-7.079	-50,7%
1. Sirovinne i materijal	7.253	14.931	14.931	-7.078	-50,8%
2. Proizvedba u tijeku					
3. Gotovi proizvodi	185	185	185	9	0,0%
4. Trgovalska roba					
5. Preduklopi za zalife					
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji					
7. Biološka imovina					
II. POTRAŽIVANJA (047 DO 052)	61.438	36.489	39.836	21.682	72,4%
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	712	1.207	1.207	-495	-41,0%
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom					
3. Potraživanja od kupaca	21.595	16.820	16.820	4.745	28,2%
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	842	5.489	842	0	-0,1%
5. Potraživanja od države i drugih institucija	27.291	9.714	9.714	17.567	180,8%
6. Ostala potraživanja	1.529	1.254	1.254	-225	-17,9%
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (054 do 062)	30	30	30	0	0,0%
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe					
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe					
3. Dali zajmovi, depoziti i sl. poduzetničkim unutar grupe					
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom					
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom					
6. Dali zajmovi, depoziti i sl. društvenim povezanim sudjelujućim interesom					
7. Ulaganja u vrijednosne papire					
8. Dali zajmovi, depoziti i slično	30	30	30	0	0,0%
9. Ostala financijska imovina					
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	63.872	80.217	80.217	-26.345	-32,7%
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRACUNATI PRIMICI	3.834	3.834	3.834		
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+007+004)	2.953.599	2.826.881	2.843.981	10.274	0,4%
F) IZVANBILANŠNI ZAPISI	1.376.047	2.112.965	2.112.966	-736.919	-34,8%

Tablica 22. Bilanca u 000 kn – pasiva

PASIVA	31.12.2019.	01.01.2019. (prepravljeni)	01.01.2019. a	ΔN	
A) KAPITAL I REZERVE (068+069+070+071+072+073+074+075)	771.470	773.606	768.829	2.641	0,3%
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	872.367	872.367	872.367		
II. KAPITALNE REZERVE	0	0	0		
III. REZERVE IZ DOBITI (071+072+073+074+075)					
1. Zakonske rezerve					
2. Rezerva za vlastite dionice					
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)					
4. Statutarna rezerva					
5. Ostale rezerve					
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE					
V. REZERVE PER VRIJEDNOSTI (076+079+080)					
1. Per vrijednost financijske imovine namijenjene za prodaju					
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova					
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu					
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK GUBITAK (082-083)	-100.539	-101.567	-99.936	-3.603	3,6%
1. Zadržana dobit					
2. Prenešeni gubitak	100.539	101.567	99.936	3.603	3,6%
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (085-090)	2.641	1.900	-3.603	6.244	-173,3%
1. Dobit poslovne godine	2.641	2.806		2.641	
2. Gubitak poslovne godine			3.603	-3.603	-100,0%
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES					
IX. REZERVIRANJA (090 do 094)	127.217	98.323	126.323	894	0,7%
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slična obveze	21.317	21.462	21.462	-145	-0,7%
2. Rezerviranja za porezne obveze					
3. Rezerviranja za započete sudiske sporove	67.900	68.961	68.961	-961	-1,4%
4. Rezerviranja za troškove obrađivanja prirodnih bogatstava					
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima					
6. Druga rezerviranja	38.000		38.000	2.090	5,0%
X. DUGOROČNE OBVEZE (095 do 108)	437.001	426.913	426.913	11.088	2,6%
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe					
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe					
3. Obveze prema društvima povezanim sučeljujućim interesom					
4. Obveze za zajmove, depozite i sl. društvima povezanim sučeljujućim interesom					
5. Obveze za zajmove, depozite i slično					
6. Obveze prema bankama i drugim finan.institucijama	436.598	425.913	425.913	10.685	2,5%
7. Obveze za predjmove					
8. Obveze prema dobavljačima					
9. Obveze po vrijednosnim papirima					
10. Ostale dugoročne obveze	403			403	
11. Odgođena porezna obveza					
XI. KRATKOROČNE OBVEZE (109 do 121)	238.947	178.729	164.140	73.667	44,7%
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	28.912	22.067	22.067	6.845	25,0%
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe					
3. Obveze prema društvima povezanim sučeljujućim interesom					
4. Obveze za zajmove, depozite i sl. društvima povezanim sučeljujućim interesom					
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	1.083	770	770	313	40,7%
6. Obveze prema bankama i drugim finan.institucijama	34.490	22.474	22.474	12.016	53,4%
7. Obveze za predjmove		143	143	-143	-100,0%
8. Obveze prema dobavljačima	126.620	74.029	73.626	52.694	71,3%
9. Obveze po vrijednosnim papirima					
10. Obveze prema zaposlenicima	14.234	15.717	15.717	-1.483	-9,4%
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	11.816	8.496	8.496	3.319	39,1%
12. Obveze s osnovu udjela u rezultatu					
13. Obveze po osnovu dugotrajne imovine namijenjene prodaji					
14. Ostale kratkoročne obveze	21.263	31.104	20.227	936	4,8%
Y. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	479.291	569.826	567.368	-77.906	-14,0%
F) UKUPNO PASIVA (067+088+095+107+122)	2.053.326	2.028.391	2.043.081	10.274	0,5%
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	1.376.047	2.112.068	2.112.068	-726.019	-34,8%
NETO RADNI KAPITAL (KRATKOTRAJNA IMOVINA - KRATKOROČNE OBVEZE)	-125.379	-63.873	-39.540	-85.830	217,1%

D. Poslovanje ovisnih društava

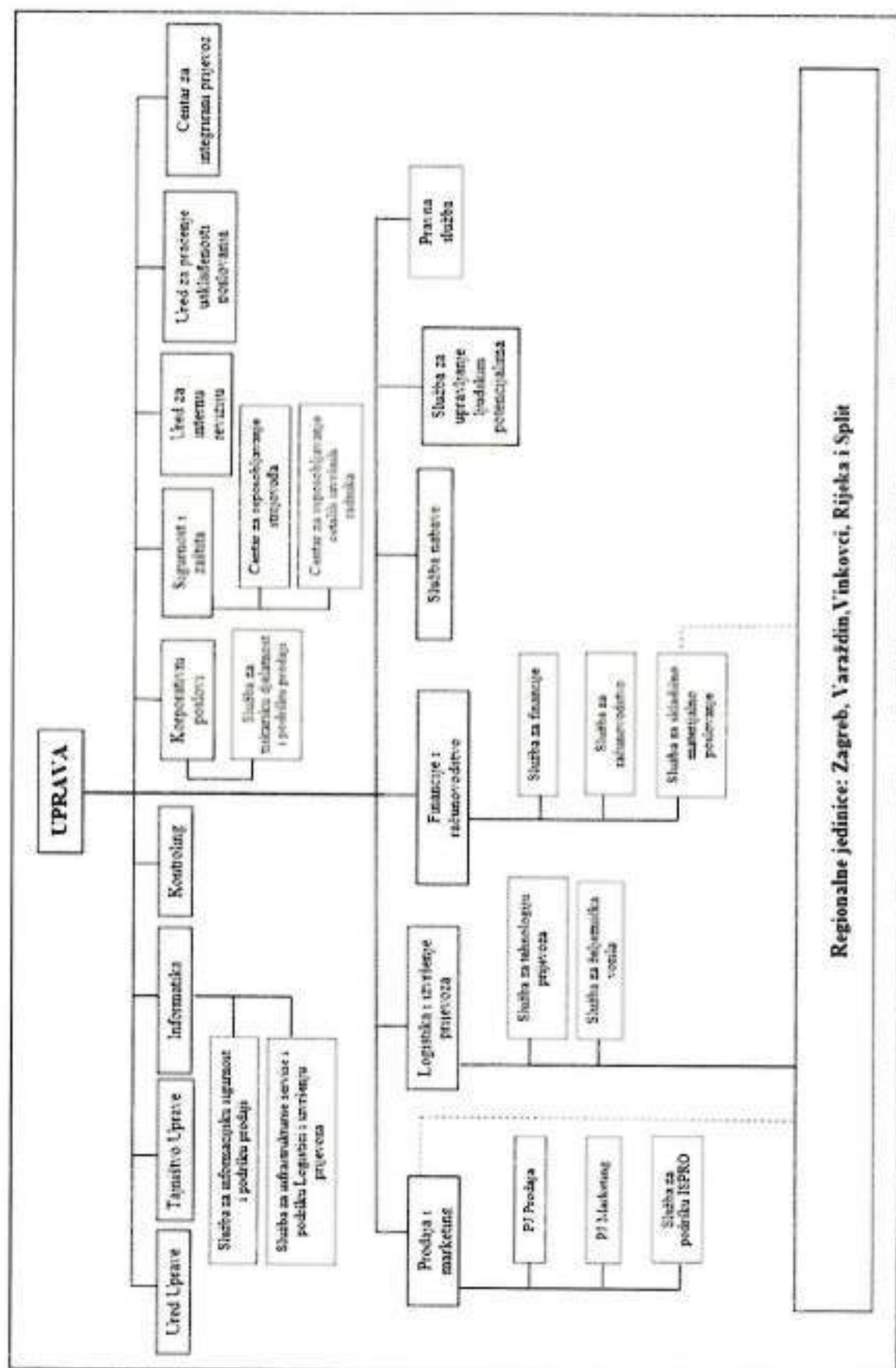
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o.

Račun dobiti i gubitaka

u tisućama kuna

	2019.	2018.	Δ	Δ%
I. UKUPNI PRIHODI (1.+2.+3.)	172.818	172.717	101 ▲	0,1%
1. POSLOVNI PRIHODI	171.909	171.536	373 ▲	0,2%
1.1. u poslovanju s HŽ Putničkim prijevozom	121.925	115.520	6.405 ▲	5,6%
1.2. u poslovanju s funkcionalno povezanim poduzećima HŽ-a	33.238	37.572	-4.334 ▼	-11,5%
1.3. u poslovanju s ostalim poduzećima	3.771	6.155	-2.384 ▼	-38,7%
1.4. ostali poslovni prihodi	12.975	12.289	686 ▲	5,6%
2. FINANCIJSKI PRIHODI	909	1.181	-272 ▼	-23,0%
3. IZVANREDNI-OSTALI PRIHODI	0	0	0	
II. UKUPNI RASHODI (A.+B.+C.)	172.571	170.356	2.615 ▼	1,5%
A. POSLOVNI RASHODI (1. do 9. +, - korekcija zaliha)	172.794	170.056	2.738 ▼	1,6%
povećanje zaliha nedovršena proizvodnja	0	0	0	
smanjenje zaliha nedovršena proizvodnja	0	0	0	
RASHODI RAZDOBLJA (1. do 9.)	172.794	170.056	2.738 ▼	1,6%
1. Materijalni troškovi (1.1. do 1.3.)	86.527	81.789	5.138 ▼	6,3%
1.1. troškovi sirovina i materijala	62.699	60.267	2.432 ▼	4,0%
1.2. troškovi usluga	24.228	20.580	3.648 ▼	17,7%
1.3. troškovi prodane robe	0	942	-942 ▲	-100,0%
2. Troškovi osoblja (bruto plaće II.)	72.947	71.372	1.575 ▼	2,2%
3. Ostali troškovi zaposlenih	6.283	7.804	-1.541 ▲	-19,7%
4. Ostali nematerijalni troškovi	3.534	1.036	1.899 ▼	116,1%
5. Vrijednosno usklađivanje imovine	61	20	41 ▼	205,0%
6. Rezerviranje troškova i rizika	738	2.081	-1.353 ▲	-64,7%
7. Amortizacija	1.057	2.288	-1.221 ▲	-53,4%
8. Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	36	33	3 ▼	9,1%
9. Ostali poslovni rashodi	1.221	3.024	-1.803 ▲	-59,6%
B. FINANCIJSKI RASHODI	177	300	-123 ▲	-41,0%
C. IZVANREDNI-OSTALI RASHODI	0	0	0	
III. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	-153	2.361		
IV. POREZ NA DOBIT	0	0	0	
V. DOBIT / GUBITAK	-153	2.361		
VI. PROSJEČNE PLAĆE (u kunama)	0	0	0	
neto plaća bez poreza i prireza	6.097	5.821	276 ▼	4,7%
bruto plaća I	8.277	7.854	423 ▼	5,4%
VII. BROJ ZAPOSLENIH	0	0	0	
početkom razdoblja	659	701	-32	-4,6%
na kraju razdoblja	668	669	-1	-0,1%
na neodređeno vrijeme	629	637	-8	-1,3%
na određeno vrijeme	39	32	7	21,9%

E. Organigram HŽPP



predsjednik Uprave

mr. sc. Željko Ukić dipl. ing



HŽ Putnički prijevoz d.o.o.
Strojarska cesta 11, 10 000 Zagreb



KOLODVORI



Kolodvor Zagreb

Trg kralja Tomislava 12, 10 000 Zagreb
+385 (0)1 3783 240



Kolodvor Osijek

Trg Ljudevita Ružičke 2, 31 000 Osijek
+385 (0)31 520 401



Kolodvor Rijeka

Trg kralja Tomislava 1, 51 000 Rijeka
+385 (0)51 211 304



Kolodvor Varaždin

Kolodvorska 17, 42 000 Varaždin
+385 (0)42 300 937



Kolodvor Vinkovci

Kralja Tomislava bl, 32 100 Vinkovci
+385 (0)32 520 401



Kolodvor Split

Obala kneza Domagoja 8, 21 000 Split
+385 (0)21 338 525

Prikaz tablica

Tablica 1. Kratki prikaz poslovanja: ostvarenje 2019., plan 2019. i ostvarenje 2018.	9
Tablica 2. Ostvareni učinak putničkih vlakova: ostvarenje 2019., plan 2019. i ostvarenje 2018.	9
Tablica 3. Prevezeni putnici: ostvarenje 2019., plan 2019. i ostvarenje 2018.	10
Tablica 4. Prevezeni putnici prema vrstama prijevoza 2019. i 2018.	12
Tablica 5. Putnički kilometri: ostvarenje 2019., plan 2019. i ostvarenje 2018.	13
Tablica 6. Putnički kilometri prema vrstama prijevoza 2019. i 2018.	14
Tablica 7. Obujam prijevoza i prihodi od prijevoza.	15
Tablica 8. Prihodi ostvarenje 2019., plan 2019., ostvarenje 2018.	16
Tablica 9. Rashodi i rezultat poslovanja: ostvarenje 2019., plan 2019. i ostvarenje 2018.	19
Tablica 10. Aktiva na dan 1.1.2019. i 31.12.2019.	22
Tablica 11. Pasiva na dan 1.1.2019. i 31.12.2019.	23
Tablica 12. Pokazatelji likvidnosti.	25
Tablica 13. Pokazatelji zaduženosti.	25
Tablica 14. Pokazatelji aktivnosti.	25
Tablica 15. Pokazatelji ekonomičnosti.	25
Tablica 16. Pokazatelji profitabilnosti.	26
Tablica 17. Kretanje zaposlenika za razdoblje: 2019. i 2018.	27
Tablica 18. Skraćeni prikaz investicija: ostvarenje 2019., plan 2019. i ostvarenje 2018.	29
Tablica 19. Operativni RDG za razdoblja: 2019., 2019. plan i 2018.	30
Tablica 20. Novčani tijek: 1.1.2019. i 31.12.2019.	31
Tablica 21. Bilanca u 000 kn – aktiva.	32
Tablica 22. Bilanca u 000 kn – pasiva.	33

Prikaz slika

Slika 1. Prevezeni putnici: ostvarenje 2019. i 2018.	11
Slika 2. Udjeli prevezenih putnika prema vrstama prijevoza u 2019.	12
Slika 3. Kretanje putničkih kilometara u milijunima po mjesecima: ostvarenje 2019. i 2018.	13
Slika 4. Udjeli putničkih kilometara prema vrstama prijevoza u 2019.	14
Slika 5. Ostvareni prihodi u tisućama za 2019. i 2018.	18
Slika 6. Struktura prihoda u tisućama za 2019.	18
Slika 7. Ostvareni rashodi u tisućama 2019. i 2018.	21
Slika 8. Struktura rashoda u tisućama za 2019.	21
Slika 9. Struktura aktive 31.12.2019.	22
Slika 10. Struktura pasive 31.12.2019.	23
Slika 11. Prikaz pokazatelja ROS, ROA i KO ukupne imovine	26
Slika 12. Broj zaposlenih prema stručnoj spremi u 2019.	27
Slika 13. Broj zaposlenih prema godinama života u 2019.	28

XIII. Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

Uprava društva HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb, Strojarska cesta 11, ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2019. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, novčanih tokova i promjena kapitala Društva za to razdoblje.

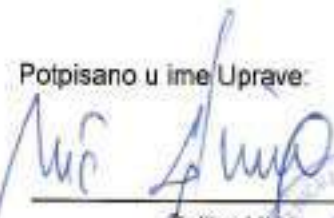
Na temelju provedenih istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Društva je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene kapitala Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:


Željko Ukić,
predsjednik Uprave




Mladen Lugarić,
član Uprave


Damir Rubčić,
član Uprave

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o.
Strojarska cesta 11
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

Zagreb, 31. srpnja 2020. godine

XIV. Izvješće neovisnog revizora

Vlasniku društva HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva **HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o.**, Zagreb, Strojarska cesta 11 ("Društvo"), za godinu koja je završila 31. prosinca 2019., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2019., Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz godišnje financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, osim mogućih ispravaka koji mogu proizaći iz iznijetog u odjeljku Osnova za Mišljenje s rezervom u toči *IV*, *III* i *IIIV*, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. godine te financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za Mišljenje s rezervom

IV U Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na 31. prosinca 2019., Društvo je iskazalo ukupnu vrijednost nekretnina u iznosu 63.310 tisuća kuna, od toga na poziciji građevinskih objekata u iznosu od 27.890 tisuća kuna, te na poziciji ulaganja u nekretnine u iznosu od 35.420 tisuća kuna, a za koje nema regulirano vlasništvo upisom u zemljišnim knjigama. Dalje, vrijednost zemljišta koja je sastavni dio ovih nekretnina nije iskazana u poslovnim knjigama odvojeno od vrijednosti građevinskih objekata. Obzirom da je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u tijeku, slijedom navedenog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke eventualnih ispravaka, ako bi ih bilo, na godišnje financijske izvještaje Društva za 2019. godinu.

IIIV U Bilješci 28. Rezerviranja, Društvo je iskazalo obveze za rezerviranja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 67.900 tisuća kuna, od čega se iznos od 22.956 tisuća kuna odnosi na rezerviranje za procijenjene gubitke iz spora sa društvom Feroimpex d.o.o. U spomenutom sporu u lipnju 2020. godine donesena je nepravomoćna presuda kojom je presuđeno da je tuženik Feroimpex d.o.o. dužan solidarno tužiteljima HŽ Infrastrukturi d.o.o., HŽ Putničkom prijevozu d.o.o. i HŽ Cargo d.o.o. isplatiti iznos od 15.770 tisuća kuna sa zateznim kamatama, dok su spomenuti tužitelji dužni solidarno tuženiku Feroimpexu d.o.o. isplatiti iznos od 6.111 tisuću kuna sa zateznim kamatama. Presudom je odbijen tužbeni zahtjev Feroimpexa d.o.o. u iznosu od 52.899 tisuća kuna. Prema zaprimljenom mišljenju pravnih zastupnika Društva u ovom sudskom sporu ne postoji rizik dodatnih plaćanja za Društvo te se iz toga proizlazi da za navedeni spor nije bilo potrebno rezervirati iznose u godišnjim financijskim izvještajima za 2019. godinu.

Međutim, budući se radi o dugogodišnjem sudskom sporu koji je Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske od 21. rujna 2017. godine vraćen na ponovni postupak, nismo u mogućnosti pouzdano utvrditi da li su iskazana rezerviranja po navedenim sporu na 31. prosinca 2019. godine potrebna, odnosno realno iskazana, te slijedom toga moguće ispravke, ako bi ih bilo, na godišnje financijske izvještaje Društva za 2019. godinu.

/iii/ U Bilješci 38. Transakcije s povezanim stranama Društvo je iskazalo obveze prema povezanim društvima (u iznosu od 71.250 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine u iznosu od 68.615 tisuća kuna). Navedene obveze nisu u potpunosti usklađene s iznosima koje u svojim financijskim izvještajima imaju evidentirana ova povezana društva. Neusklađeni dio obveza koje Društvo ne priznaje povezanim društvima iznosi 7.546 tisuća kuna. Kao posljedica navedenog, na temelju raspoložive dokumentacije nismo u mogućnosti utvrditi učinke, ako bi ih bilo, eventualnih ispravaka u godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2019. godinu vezano za usklađivanje navedenih obveza

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvešću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanje

/i/ Skrećemo pozornost na Bilješku 40 /iii/. Sudski sporovi i potencijalne obveze u kojoj su objavljene informacije o provedenom poreznom nadzoru poreza na dohodak za 2015. i 2016. godinu u okviru koga su kontrolirane isplate otpremnina i isplate nadoknade troškova za putovanja – kilometražu. Prema dostavljenom rješenju Porezne uprave utvrđena su porezna davanja za poreze i doprinose u iznosu od približno 38.900 tisuća kuna, temeljem kojega su u godišnjim financijskim izvještajima iskazana rezerviranja za ostale rizike u iznosu od 38.000 tisuća kuna (vidi Bilješku 28.). Kako je stajalište Porezne uprave vezano uz isplate nadoknada troškova za putovanja – kilometraža da se radi o oporezivim davanjima, a koje je Društvo tretiralo kao neoporeziva davanja, procjena mogućih dodatnih poreznih davanja temeljem isplaćenih nadoknada troškova za putovanja (kilometraža) za razdoblje od 2017. do 2019. godine iznosi približno 35.238 tisuća kuna. Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/ii/ Skrećemo pozornost na Bilješku 41. Događaji nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju / (Bilance) u kojoj su objavljene informacije vezano za utjecaj pandemije COVID-19, potresa na financijske rezultate, financijski položaj i novčane tokove Društva za 2019. i 2020. godinu te informacije o zaduženju putem kredita kod EUROFIME – Europskog društva za financiranje nabavki željezničkog materijala i o provedenoj kontroli od strane nadležnog Ministarstva opravdanosti trošenja sredstva dobivenih u 2019. godini temeljem Ugovoru o javnim uslugama od općeg gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu u Republici Hrvatskoj. Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja jesu ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti u našoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored naših raspoloživih resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo da su niže navedena pitanja ključna revizijska pitanja koje treba objaviti u našem Izvješću neovisnog revizora.

Transakcije s povezanim društvima	
U Bilješki 38. Transakcije s povezanim stranama Društvo je iskazalo obveze prema povezanim društvima u iznosu od 71.250 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine u iznosu od 68.615 tisuća kuna). Za detaljnije informacije vidjeti Bilješku 2.25. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene i Bilješku 38. Transakcije sa povezanim stranama u godišnjim financijskim izvještajima.	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje
Potraživanje i obveze s povezanim društvima nisu u potpunosti usklađena s iznosima koje u svojim financijskim izvještajima imaju evidentirana ova povezana društva. Neusklađeni dio obveza koje Društvo ne priznaje povezanim društvima iznosi 7.546 tisuća kuna Smatrali smo transakcije s povezanim društvima značajnim pitanjem za reviziju jer postoji rizik da ove transakcije ne provode po tržišnim cijenama i/ili računovodstveni tretman prava i obveze iz ovih transakcija nije točan, što bi moglo imati utjecaja na financijske rezultate Društva. Nadalje, u svrhu financijskog izvještavanja, MRS 24 - Objavljivanje povezanih strana zahtijeva cjelovite i odgovarajuće objavljivanje transakcije s povezanim stranama.	Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog: - razumijevanje i dokumentiranje procesa za identificiranje transakcija povezanih strana i procijeniti uspostavljene kontrole povezane s identificiranim rizikom prijevare - potvrdili smo da su transakcije odobrene u skladu s internim procedurama uključujući sudjelovanje ključnog osoblja odgovarajuće razine - analizirali smo popratnu dokumentaciju kako bi se uvjerali da su transakcije na tržišnom principu te njihovu poslovnu logiku - procijenili smo da su transakcije (prava i obveze) evidentirane u skladu sa uvjetima ugovora - potvrdili smo sva potraživanja od povezanih društava i sve obveze prema povezanim društvima putem konfirmacija te ustanovili razlike koje postoje između evidencija Društva i evidencija u povezanim društvima, te utvrdili i na što se razlike odnose - provjeru zahtijevanih objava u skladu sa MRS -24 (vidi objavljivanje bilješka 38.) Izuzev nepriznatih obveza u iznosu od 7.546 tisuća kuna koje se većim dijelom odnose na ranija razdoblja, revizorskim postupcima uvjerali smo se da su transakcije sa povezanim stranama u materijalno značajnim stavkama evidentirane i objavljene u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

**Potencijalne obveze po osnovu započetih sudskih sporova i ostale potencijalne obveze**

Društvo je utvrdilo rezerviranje za potencijalne obveze po sudskim sporovima u kojima je Društvo tužena stranka na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 67.900 tisuća kuna (31. prosinca 2018. u iznosu od 68.861 tisuću kuna). Za detaljnije informacije vidjeti Bilješku 2.20. Rezerviranja, Bilješku 2.25. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene te Bilješku 12. i 26. Rezerviranja u godišnjim financijskim izvještajima.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje
Zbog svoje specifične djelatnosti, Društvo je u okviru svojeg poslovanja izloženo značajnom broju dugotrajnih sudskih sporova čiji ishodi mogu potencijalno negativno utjecati na financijsku uspješnost. Rezerviranja se priznaju kad Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu koja je nastala kao rezultat prošlih događaja te je vjerojatno da će biti potreban odljev sredstava da se podmiri ta obveza, te se pouzdano može procijeniti iznos obveze. Kompleksna pravna pitanja zahtijevaju od Uprave složene procjene uz visoku razinu prosuđivanja i nesigurnosti, što može dovesti do evidentiranja značajno pogrešnih iznosa rezerviranja. Ishod sudskih postupka izvan je kontrole Društva, te je procjena Uprave inherentno neizvjesna i ovisi o tijeku, ishodima i presudama u sudskim sporovima. Uprava donosi procjene o ishodu sudskih sporova temeljem mišljenja interne pravne službe i vanjskih odvjetnika koji zastupaju Društvo. Slijedom navedenog, procjene Uprave o postojanju sadašnje obveze, o vjerojatnosti podmirenja iste i postojanju pouzdane procjene iznosa koji će biti potreban za izmirenje obveze, zahtijeva od Uprave ocjenu rizika i nesigurnosti vezanih uz pravne postupke kako bi ovi događaji bili na odgovarajući način mjereni, prezentirani i objavljeni u financijskim izvještajima. S obzirom na značajnost iznosa i složenost postupka procjene ishoda sporova, pitanje sudskih sporova i potencijalnih obveza bilo je od posebne važnosti za našu reviziju.	Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog: • razgovor s Upravom Društva s ciljem razumijevanja pretpostavki koje su razmatrane prilikom utvrđivanja potrebe rezerviranja, • procjenu usklađenosti politike priznavanja rezerviranja po započetim sudskim sporovima s relevantnim standardima financijskog izvještavanja, • provjeru namjene i prirode materijalno značajnih rezerviranja, • pribavljanje i pregled mišljenja vanjskih odvjetnika te ostalih podloga koje je pripremio Društvo, kako bi procijenili podržavaju li oni prosudbe Uprave o priznatim iznosima rezerviranja, • provjeru matematičke točnosti izračuna rezerviranja, • provjeru realizacije prethodno rezerviranih iznosa kako bismo procijenili točnost prethodnih prosudbi i procjena, • provjeru zahtijevanih objava vezane za rezerviranja u financijskim izvještajima kako bi utvrdili da su točne i potpune. Izuzev rezerviranja po sudskom sporu Feroimpex d.o.o. u iznosu od 22.956 tisuća kuna, našim revizorskim postupcima uvjerali smo se da su rezerviranja u materijalno značajnim stavkama evidentirana i objavljena u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Ostala pitanja

Društvo će izraditi konsolidirane godišnje financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2019., te radi boljeg razumijevanja poslovanja Društva u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane godišnje financijske izvještaje Društva povezano s ovim godišnjim financijskim izvještajima.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava Društva je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje s rezervom o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg Izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane, kao i jesu li u zasebnom nefinancijskom izvješću prikazane nefinancijske informacije zahtijevane odredbama stavka 1. ili stavka 2. članka 21.a Zakona o računovodstvu. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu, izuzev iznijetog u odjeljku Osnova za Mišljenje s rezervom i Isticanje pitanja, mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti Uprave Društva i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

1. Na dan 30. rujna 2019. godine je godine imenovala nas je Skupština Društva da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonske revizije Društva od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2018. godinu do revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. godinu što ukupno iznosi 2 godine.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevare sukladno Odjeljku 225 Reagirane na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone

i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

Osim u slučaju kada nađemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, financijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za

rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

U reviziji godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 12.520 tisuća kuna što predstavlja približno 1,5% od poslovnih prihoda zbog toga što ovi prihodi predstavljaju stabilan indikator poslovanja i uključuju ključne prihode od djelatnosti kojom se Društvo bavi, a to su prihod od prijevoza putnika i prihode od državne potpore za poticanje putničkog prijevoza.

5. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene ne revizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u izvješću posloводства Društva za 2019. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2019. godinu.

2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izvješće posloводства Društva za 2019. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

U Zagrebu, 31. srpnja 2020. godine

AUDIT d.o.o.

Ulica Silvija Strahimira Kranjčevića 41
10000 Zagreb


Darko Karić, direktor, ovlaštteni revizor



XV. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

POZICIJA	<i>Bilješka</i>	2019. HRK '000	2018. prepravljeno HRK '000
Prihodi od prodaje	3	270.240	273.424
Ostali poslovni prihodi	4	564.687	577.402
Poslovni prihodi		834.927	850.826
Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		0	(44)
Troškovi sirovina i materijala	5	(108.490)	(107.020)
Troškovi prodane robe	6	(12.792)	(16.390)
Ostali vanjski troškovi	7	(233.457)	(230.398)
Troškovi osobija	8	(239.464)	(251.190)
Amortizacija	9	(136.521)	(135.122)
Ostali troškovi	10	(69.568)	(63.370)
Vrijednosno usklađenje	11	(10.204)	(20.259)
Rezerviranja	12	(8.892)	(24.568)
Poslovni rashodi		(819.388)	(848.362)
Financijski prihodi		982	5.955
Financijski rashodi		(11.436)	(11.094)
Neto financijski rezultat	13	(10.454)	(5.139)
UKUPNI PRIHODI		835.909	856.781
UKUPNI RASHODI		(830.824)	(859.456)
DOBIT / (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		5.085	(2.675)
Porez na dobit	14	(2.444)	(928)
DOBIT / (GUBITAK) ZA GODINU		2.641	(3.603)
Ostala sveobuhvatna dobit		0	0
SVEOBUHVAATNA DOBIT / (GUBITAK) RAZDOBLJA		2.641	(3.603)

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

XVI. Izvještaj o financijskom položaju/bilanca

POZICIJA	Bilješka	31.12.2019. HRK '000	31.12.2018. prepravljeno HRK '000	01.01.2018. prepravljeno HRK '000
IMOVINA				
Nematerijalna imovina	15	16.126	13.006	3.834
Nekretnine, postrojenja i oprema	16	1.799.764	1.781.607	1.814.474
Ulaganja u nekretnine	17	35.420	35.070	36.981
Ulaganje u povezana društva	18	31.936	31.936	31.936
Financijska imovina	19	28.359	27.962	27.299
Odgodena porezna imovina	14	25.210	24.737	25.666
Dugotrajna imovina		1.936.815	1.914.318	1.940.190
Zalihe	20	7.538	15.116	28.217
Potraživanja od povezanih poduzetnika	38	712	1.207	1.244
Potraživanja od kupaca	21	21.565	16.820	18.291
Potraživanja od zaposlenika	22	842	842	845
Potraživanja od države i drugih institucija	23	27.281	9.714	10.258
Ostala potraživanja	24	1.029	1.253	1.341
Financijska imovina		38	30	12
Novac u banci i blagajni	25	53.972	80.217	75.656
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	26	3.534	3.534	3.534
Kratkotrajna imovina		116.511	128.733	139.398
UKUPNO IMOVINA		2.053.326	2.043.051	2.079.588
IZVANBILANČNI ZAPISI	37	1.376.047	2.112.066	2.486.401
KAPITAL I REZERVE				
Temeljni (upisani) kapital		872.368	872.368	872.368
Preneseni gubitak		(103.539)	(99.936)	(100.194)
Dobit / (gubitak) za godinu		2.641	(3.603)	258
Ukupno kapital i rezerve	27	771.470	768.829	772.432
Rezerviranja	28	127.217	126.323	116.652
Dugoročne obveze	29	437.001	425.913	388.817
Obveze prema povezanim poduzetnicima	38	28.912	22.987	22.878
Obveze za zajmove, depozite i slično	30	1.083	770	1.067
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	31	34.480	22.474	21.148
Obveze prema dobavljačima	32	126.620	73.926	80.966
Obveze prema zaposlenicima	33	14.234	15.717	12.449
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	34	11.815	8.496	8.552
Ostale obveze	35	21.203	20.370	30.016
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	36	479.291	557.246	624.612
Kratkoročne obveze		717.638	721.986	801.689
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		2.053.326	2.043.051	2.079.588
IZVANBILANČNI ZAPISI	37	1.376.047	2.112.066	2.486.401

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

XVII. Izvještaj o novčanim tokovima – indirektna metoda

POZICIJA	2019. HRK '000	2018. <i>prepravljeno</i> HRK '000
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Dobit/gubitak prije poreza	5.085	(2.675)
Amortizacija	136.521	135.122
Vrijednosna usklađenja	10.204	20.259
Rezerviranja	8.892	24.569
Prihodovanje rezerviranja	(3.777)	(5.971)
Prihodovanje državnih potpora za modernizaciju željezničkih vozila	(76.059)	(76.043)
Rashod od kamata	10.373	11.094
Prihodi od kamata	(408)	(529)
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije	27.529	20.415
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	118.360	126.241
Smanjenje zaliha	7.578	13.100
Smanjenje potraživanja od poduzetnika unutar grupe	495	37
(Povećanje) potraživanja od kupaca	(6.959)	(73)
(Povećanje) / smanjenje potraživanja od države i drugih institucija	(17.567)	544
Smanjenje ostalih potraživanja	224	91
Povećanje obveze prema poduzetnicima unutar grupe	5.925	109
Povećanje / (smanjenje) obveza za depozite i jamstva	313	(297)
Povećanje / (smanjenje) obveza prema dobavljačima	52.694	(7.040)
(Smanjenje) / povećanje obveze prema zaposlenicima	(1.483)	3.268
Povećanje / (smanjenje) obveze za poreze i doprinose	3.319	(56)
Povećanje / (smanjenje) ostalih kratkoročnih obveza	(1.610)	(9.644)
Promjene u radnom kapitalu	42.929	39
Plaćene kamate	(10.373)	(11.094)
Naplaćene kamate	408	529
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti	151.324	115.715
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti		
Primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	13.761	620
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	0	663
Izdaci za dane predujmove za materijalnu imovinu	(12.175)	(61.518)
Izdaci za nabavu materijalne i nematerijalne imovine	(200.288)	(94.450)
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	0	(18)
Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti	(198.702)	(154.703)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		
Primici od kredita banaka	33.198	67.732
Izdaci za povrat kredita	(12.057)	(24.183)
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	(8)	0
Neto novčani tokovi iz financijskih aktivnosti	21.133	43.549
UKUPNO NETO NOVČANI TIJEK	(26.245)	4.561
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	80.217	75.656
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	53.972	80.217
POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	(26.245)	4.561

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja

XVIII. Izvještaj o promjeni kapitala

O P I S	Upisani kapital	Preneseni gubitak	Dobit / gubitak za godinu	UKUPNO
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Stanje 31. prosinca 2017. godine	872.368	(101.826)	258	770.800
Ispravak pogreški prethodnog razdoblja	0	1.631	0	1.631
Stanje 1. siječnja 2018. godine	872.368	(101.195)	258	772.431
Raspored dobiti 2017. godine	0	258	(258)	0
Gubitak za godinu (prepravljeno)	0	0	(3.603)	(3.603)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	872.368	(99.936)	(3.603)	768.829
Raspored dobiti 2018. godine	0	(3.603)	3.603	0
Dobit za godinu	0	0	2.641	2.641
Stanje 31. prosinca 2019. godine	872.368	(103.539)	2.641	771.470

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

XIX. Bilješke uz godišnje financijske izvještaje

1. OPĆI PODACI

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb ("Društvo") osnovano je dana 30. kolovoza 2006. godine Zakonom o podjeli trgovačkog društva HŽ HRVATSKE ŽELJEZNICE d.o.o. Zagreb, te upisano kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod MBS 080590508 i OIB 80572192786. Sjedište Društva je u Zagrebu, Strojarska 11.

Upisani temeljni kapital na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 872.367 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine u istom iznosu) a jedini osnivač Društva je Republika Hrvatska. Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 19. siječnja 2016. godine upisano je povećanje temeljnog kapitala Društva s iznosa od 75.627 tisuća kuna za iznos od 796.740 tisuća kuna na iznos od 872.367 tisuća kuna temeljem Odluke Skupštine Društva o povećanju temeljnog kapitala ulaganjem prava od 21. prosinca 2015. godine.

Osnovna djelatnost Društva je prijevoz putnika u domaćem i međunarodnom željezničkom prometu.

1.2. Zaposleni

Na 31. prosinca 2019. godine u Društvu je zaposleno 1.830 djelatnika (31. prosinca 2018. godine 1.847 djelatnika).

Struktura zaposlenih prikazana je kako slijedi:

Kvalifikacija	31.12.2019.	31.12.2018.
DR	0	1
MR	9	10
VSS	135	139
VŠS	82	83
SSS	1509	1.507
NSS	67	73
VKV	5	6
KV	15	17
NKV	8	11
Ukupno	1.830	1.847

1.3. Tijela Društva

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Republika Hrvatska kao osnivač ostvaruje svoja prava u Skupštini preko Vlade Republike Hrvatske i resornog ministarstva.

Nadzorni odbor sastoji se od četiri člana.

Uprava Društva sastoji se od 3 člana koje imenuje Skupština Društva svojom odlukom.

1.3. Tijela Društva (nastavak)

Nadzorni odbor

Irena Gerovac Zrnić	predsjednica od 8. travnja 19. godine, član od 28. ožujka 2019. godine
Gordan Hanžek	zamjenik predsjednice od 8. travnja 19. godine, član od 28. ožujka 2019. godine
Tomislav Družak	član od 28. ožujka 2019. godine do 14. siječnja 2020.
Zdeslav Milas	član od 28. ožujka 2019. godine
Dalibor Petrović	član od 2. veljače 2015. godine do 2. veljače 2019. godine
Snježana Josipović	predsjednica od 28. lipnja 2013. godine do 28. lipnja 2017. godine
Dalibor Obradović	zamjenik predsjednice od 19. svibnja 2016. godine do 28. lipnja 2017. godine
Hrvoje Livaja	član od 7. siječnja 2014. godine do 7. siječnja 2018. godine

Uprava

Željko Ukić	predsjednik Uprave od 2. listopada 2017. godine
Mladen Lugarić	član Uprave od 2. listopada 2017. godine
Damir Rubčić	član Uprave od 2. listopada 2017. godine

Iznos naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora Društva je prikazan u Bilješkama 8. i 10. uz godišnje financijske izvještaje.

1.4. Ovisna društva

Ovisna društva na dan 31. prosinca 2019. godine prikazana su kako slijedi:

OVISNO DRUŠTVO	Udio u kapitalu (%)	Osnovna djelatnost
<u>Ovisna društva – Grupa</u>		
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	100	Održavanje željezničkih vozila
<u>Ovisna društva nad kojima Društvo nema kontrolu</u>		
Tvornica željezničkih vozila Gredelj d.o.o. u stečaju, Zagreb	100	Proizvodnja, rekonstrukcija i modernizacija tračničkih vozila
Proizvodnja-Regeneracija d.o.o. u stečaju, Zagreb	77	-

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2019. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Korisnici ovih nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva na dan 31. prosinca 2019. i za godinu koja je tada završila u svrhu dobivanja cjelokupnih informacija o financijskom položaju Društva i njegovih ovisnih društava („Grupa“), rezultatima njenog poslovanja i promjenama financijskog stanja Grupe u cjelini. Konsolidirani godišnji financijski izvještaji na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine nisu još dostupni.

2.2. Osnove mjerenja

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

Financijski izvještaji pripremljeni su na načelu povijesnog troška, izuzev financijske imovine i financijskih obveza, koje su iskazane po fer vrijednosti u skladu s MSFI 9 „Financijski instrumenti“.

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao funkcionalnoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Financijski izvještaji prezentirani su u tisućama hrvatskih kuna (‘000 HRK), koja je, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva, ujedno i funkcionalna valuta Društva. Na dan 31. prosinca 2019. godine tečaj za 1 USD i 1 EUR iznosio je 6,65 HRK odnosno 7,44 HRK (31. prosinca 2018. godine: 6,47 HRK odnosno 7,42 HRK).

2.4. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtjeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu i obveze, prihode i troškove. Procjene i uz njih vezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i raznim ostalim čimbenicima, za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, rezultat kojih čini polazište za stvaranje procjena o vrijednosti imovine i obveza, koje se ne mogu dobiti iz drugih izvora. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od takvih procjena. Spomenute procjene i uz njih vezane pretpostavke predmet su redovitog pregleda. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena korigirana ukoliko korekcija utječe samo na razdoblje u kojem je napravljena ili u razdoblju u kojem je napravljena korekcija i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Prosudbe koje je Uprava napravila u primjeni MSFI, a koje imaju značajan utjecaj na financijske izvještaje i prosudbe kod kojih je rizik da će doći do materijalno značajnih korekcija u idućoj godini visok, navedene su u bilješci 2.25. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2019. - NASTAVAK

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.5. Novi standardi i tumačenja objavljenih standarda koji još nisu usvojeni

// Primjena Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16 Najmovi

Društvo je od 1. siječnja 2019. primijenilo Međunarodni standard financijskog izvještavanja 16 Najmovi (MSFI 16) i nije prepravilo usporedne podatke za 2018. godinu, kako to dopušta standard koristeći modificirani retroaktivni pristup, te na datum prve primjene evidentiralo imovina s pravom uporabe u istom iznosu kao i obveze s osnova najma.

Usvajanje MSFI-a 16 rezultiralo je promjenama u računovodstvenim politikama Društva. MSFI 16 uvodi jedinstveni računovodstveni model za najmoprimce, te zahtjeva priznavanje imovine i obveza za sve najmove, uz moguće opcije za izuzeće najмова s rokom od 12 mjeseci ili manje, ili kada je predmetna imovina male vrijednosti. Najmoprimac priznaje imovinu u vidu prava korištenja imovine koje predstavlja pravo korištenja imovine koja je subjekt najma te adekvatnu obvezu za najam, koja predstavlja obvezu plaćanja najma. MSFI 16 u načelu zadržava računovodstvo najmodavca kao i u MRS-u 17, pri čemu se zadržava razlika između operativnog najмова i financijskog najma. Društvo nema značajnih najмова u kojima djeluje kao najmodavac. MSFI 16 je zamijenio MRS 17 Najmovi i IFRIC 4 – Utvrđivanje da li određeni aranžman sadrži najam, SIC 15 Operativni najmovi – poticaji i SIC 27 Procjena suštine transakcije koja uključuje pravni oblik najma. Nakon usvajanja MSFI-ja 16, Društvo je priznalo imovinu s pravom korištenja i obvezu za najam koja se odnosi na korištenje službenih automobila, a koji su prethodno bili klasificirani kao operativni najmovi. Obveza za najam mjerena je po sadašnjoj vrijednosti preostalih otplata najma, diskontiranih korištenjem kamatne stope navedene u ugovoru o najmu odnosno inkrementalne stope zaduživanja Društva na dan 1. siječnja 2019. godine. Inkrementalna stopa zaduživanja Društva je stopa po kojoj sličan najam može biti ugovoren, od strane neovisnog najmodavca, po usporedivim odredbama i uvjetima. Primijenjena ponderirana prosječna stopa iznosila je 2,07 %. Imovina s pravom korištenja iskazana je u iznosu jednakom obvezi za najam, te je usklađena za iznos bilo kojeg unaprijed plaćenog ili obračunatog plaćanja najma. Kao posljedica primjene novog standarda na dan 1. siječnja 2019. imovina i obveze Društva na temelju prava korištenja najma povećali su se za 946 tisuće kuna, bez utjecaja na neto imovinu. Slijedeća tablica predstavlja utjecaj usvajanja MSFI-ja 16 u izvještaju o financijskom položaju na dan 1. siječnja 2019. godine:

	1. siječnja 2019. MSFI 16 u 000 HRK	31. prosinca 2018. MRS 17/IFRIC 4 u 000 HRK	Razlika u 000 HRK
IMOVINA	946		
Dugotrajna imovina	946		
Imovina s pravom upotrebe	946		
OBVEZE			
Dugoročne obveze	527		
Dugoročne obveze za najam	527		
Kratkoročne obveze	419		
Obveze za najam	419		

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.5. Novi standardi i tumačenja objavljenih standarda koji još nisu usvojeni (nastavak)

/i/ Primjena Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16 Najmovi (nastavak)

U izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine uključeno je 382 tisuće kuna amortizacije koja se odnosi na imovinu s pravom korištenja (bilješka 9.), te 20 tisuća kuna financijskog rashoda koji se odnosi na kamate po obvezama za najam (bilješka 13). Kretanje imovine s pravom upotrebe prikazano je u bilješci 15.

Troškovi povezani s kratkoročnim najmovima, za koje je primijenjeno oslobođenje od primjene MSFI 16 iznosili su u 2019. godini 952 tisuće kuna, a uz kratkoročne najmove troškovi povezani s najmovima iskazani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti uključivali su i troškove nepovratnog poreza na dodanu vrijednost.

Nakon usvajanja MSFI-ja 16, izmijenjena je priroda troškova povezanih s najmovima, jer Društvo priznaje trošak amortizacije za imovinu u vidu prava korištenja i trošak kamata po obvezama za najam. Ranije je Društvo priznavalo rashode operativnog najma linearnom metodom tijekom trajanja najma i priznavalo imovinu i obveze samo u onoj mjeri u kojoj je bilo razlika između stvarnih plaćanja najma i priznatog troška.

Dodatne pojedinosti o specifičnim računovodstvenim politikama MSFI 16 koje su primjenjivane u tekućem razdoblju, kao i prethodnim računovodstvenim politikama koje su primjenjivane u usporednom razdoblju, detaljno su opisane u bilješci 2.18. Najmovi.

/ii/ Novi standardi i tumačenja objavljenih standarda koji još nisu usvojeni

Do datuma objave ovih financijskih izvještaja, određeni novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja izdani su od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Odbora za tumačenje međunarodnih standarda financijskog izvještavanja:

• Izmjene i dopune MSFI 3 Poslovne kombinacije

Dana 22. listopada 2018. godine IASB je izdao izmjene i dopune MSFI-ja 3 Poslovne kombinacije usmjerene na rješavanje poteškoća koje nastaju kod utvrđivanja da li je stečeno poslovanje ili skupina imovine. Izmjene su na snazi za poslovne kombinacije za koje je datum stjecanja na dan ili nakon početka godišnjeg izvještajnog razdoblja koji počinje 1. siječnja 2020. ili kasnije.

• Izmjene i dopune za konceptualni okvir u Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja

Zajedno s revidiranim 'Konceptualnim okvirom' objavljenim u ožujku 2018. godine, IASB je izdao i 'Izmjene i dopune referenci na konceptualni okvir u MSFI standardima' koje su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.5. Novi standardi i tumačenja objavljenih standarda koji još nisu usvojeni (nastavak)

/iii/ Novi standardi i tumačenja objavljenih standarda koji još nisu usvojeni (nastavak)

- Izmjene i dopune MRS 1 Financijski izvještaji i MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjene i greške – definiranje značajnosti

Dana 31. listopada 2018. godine IASB je izdao izmjene i dopune MRS-a 1 i MRS-a 8 kako bi pojasnio definiciju „značajnosti“ i uskladio definiciju korištenu u konceptualnom okviru i samim standardima. Izmjene i dopune stupaju na snagu za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine.

- Izmjene i dopune MSFI 9, MRS-a 39 i MSFI 7 – Reforme referentnih kamatnih stopa — faza 1
Dana 26. rujna 2019. IASB je objavio izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39 i MSFI-ja 7 „Reformu referentne kamatne stope“ kao prvu reakciju na potencijalne učinke koje bi reforma referentne kamatne stope mogla imati na financijsko izvještavanje. U tijeku je sveobuhvatna reforma referentnih stopa nakon zabrinutosti u posljednjim godinama u pogledu integriteta i pouzdanosti glavnih referentnih vrijednosti financijskih tržišta. Izmjene su na snazi za godišnja razdoblja izvještavanja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine.

- MSFI 17: Ugovori o osiguranju

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. Ranija primjena je dopuštena ako su primijenjeni i MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima i MSFI 9 Financijski instrumenti. MSFI 17 Ugovori o osiguranju utvrđuju načela za priznavanje, mjerenje, prezentiranje i objavljivanje ugovora o osiguranju u okviru opsega standarda. Cilj MSFI-ja 17 je osigurati da subjekt pruži relevantne informacije koje vjerno predstavljaju te ugovore. Ti podaci pružaju osnovu za korisnike financijskih izvješća da procijene učinak ugovora o osiguranju na financijski položaj, financijski rezultat i novčane tokove subjekta.

- Izmjene i dopune MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja – klasifikacija obveza

Dana 23. siječnja 2020. godine, IASB je izdao izmjene i dopune MRS-a 1 „Klasifikacija obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih pružajući općenitiji pristup klasificiranju obveza prema MRS-u 1 na temelju ugovornih aranžmana na datum izvještavanja. Izmjene su na snazi za godišnja razdoblja izvještavanja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine.

Novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja standarda nisu značajni za poslovanje Društva te neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.6. Priznavanje prihoda

a) Prihodi od prodaje putničkih karata

Prihodi ostvareni u Društvu odnose se na pružanje usluga prijevoza putnika i drugih usluga vezanih uz željeznički promet. Priznavanje prihoda u skladu s MSFI 15 temelji se na načelu priznavanja prihoda kada se kontrola nad proizvodom ili uslugom prenese na kupce. Prihodi ostvareni pružanjem usluga priznaju se u iznosu koji se očekuje kao naknada čim se izvrši prijenos kontrole nad uslugama.

Usluge prijevoza putnika koje Društvo pruža obično se izvršavaju u roku od nekoliko sati/dana. Prihodi od prodaje putničkih karata knjiže se kao prihod u razdoblju obavljanja usluge prijevoza.

Cijena transakcije je iznos naknada u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca.

Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte.

Prema prethodno navedenom, priznavanje prihoda odvija se u isto vrijeme kao i prema MRS 18- Prihodi, te nisu utvrđeni značajni utjecaji MSFI 15 - Prihodi temeljem ugovora sa kupcima.

b) Prihod od sa osnova državnih potpora

Državne potpore u obliku izravne financijske potpore temeljem ugovora o javnim uslugama (PSO) za usluge od općeg gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu bez ikakvih dodatnih povezanih uvjeta priznaju se u sklopu ostalih dobitaka u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja u kojem su primljene.

Državna potpora se priznaje kada postoji dovoljno jamstvo da će Društvo zadovoljiti uvjete koji se za nju traže i da će potpora biti primljena.

Državne potpore priznaju se u računu dobiti i gubitka na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojem Društvo povezane troškove priznaje kao rashode za čije su pokriće potpore namijenjene.

Državne potpore povezane s materijalnom imovinom koja se amortizira priznaju se u dobit ili gubitak u razdobljima i u omjerima u kojima se priznaje trošak amortizacije te imovine.

Državne potpore povezane s imovinom koja se ne amortizira priznaju se u dobit ili gubitak kroz razdoblja u kojima se snose troškovi ispunjenja tih obveza, odnosno kroz očekivani vijek uporabe te imovine.

Potraživanja za državnu potporu za nadoknadu rashoda ili gubitaka koji su već nastali, ili u svrhu pružanja trenutne financijske podrške Društvu bez budućih povezanih troškova, priznaju se kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.6. Priznavanje prihoda

c) Prihodi od prodaje usluga

Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su iste pružene.

Prihod od ugovora o obavljanju usluga priznaje se u odnosu na stupanj izvršenja ugovora. Stupnjevi izvršenja ugovora utvrđeni su kako slijedi:

- obavljene usluge priznaju se u odnosu na stupanj izvršenja, utvrđene kao postotak utrošenog vremena koje je proteklo do datuma bilance, u odnosu na ukupno planirano vrijeme;
- naknade za održavanje uključene u cijenu prodanog proizvoda priznaju se u odnosu na udio u ukupnom trošku za održavanje prodanog proizvoda, uzimajući u obzir broj prethodnih usluga održavanja ranije prodanih proizvoda; i
- prihod od ugovora temeljenih na utrošenom vremenu i materijalu priznat je, prema ugovorenim cijenama, u razdoblju u kojem su radni sati izvršeni i u kojem su direktni troškovi nastali.

d) Prihodi od kamata

Prihod od kamata razgraničava se na vremenskoj osnovi, na temelju neotplaćene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi, koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta ili do neto knjigovodstvenog iznosa financijske imovine. Prihod od kamata se priznaje kao financijski prihod u računu dobiti i gubitka.

e) Prihodi od najмова

Prihod od poslovnih najмова obračunava se na linearnoj osnovi tijekom trajanja najma.

f) Prihodi od dividendi i udjela u dobiti

Prihodi od dividendi i udjela u dobiti priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende i udjela u dobiti.

2.7. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi priznaju se u dobiti i gubitak na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Sučeljavanje rashoda s prihodima uključuje istodobno ili kombinirano priznavanje prihoda i rashoda koji proizlazi izravno ili zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja. Rashod se priznaje odmah u računu dobiti i gubitka kada neki izdatak ne stvara buduće ekonomske koristi ili u razmjeru i kojem buduće ekonomske koristi nisu takve, da se kvalificiraju za priznavanje u bilanci kao imovina.

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, uključuju se u trošak nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju. Ostali troškovi posudbe se priznaju kao rashod.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.8. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti upotrebom tečajne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na datum izvještavanja preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečajne liste važeće na datum izvještavanja. Dobici ili gubici od tečajnih razlika koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza denominiranih u stranim valutama, priznaju se u dobit ili gubitak.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute ne preračunavaju se po novim tečajevima. Nemonetarna imovina i obveze denominirane u stranoj valuti prikazane prema povijesnom trošku, preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečajne liste važeće na dan transakcije.

2.9. Nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina uključuje software te ulaganja na tuđoj imovini radi stjecanja prava, a kapitaliziraju se do iznosa za koji su vjerojatne buduće ekonomske koristi te ako će iste pritijecati u Društvo. Naknadni troškovi vezani uz kapitaliziranu nematerijalnu imovinu priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritijecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak unutar dobiti ili gubitka u razdoblju kad su nastali.

Amortizacija se obračunava koristeći linearnu metodu otpisa kroz procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine. Nematerijalna imovina amortizira se od datuma kada je raspoloživa za upotrebu. Procijenjeni korisni vijek trajanja nematerijalne imovine je kako slijedi:

Software	5 godina
Ulaganja na tuđoj imovini radi stjecanja prava	5 - 10 godina

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirana umanjena vrijednosti imovine, ako postoje. Trošak nabave obuhvaća sve troškove koji se mogu izravno povezati s dovodenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Imovina u pripremi se ne amortizira. Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe kako slijedi:

	2019.	2018.
Građevinski objekti	10 - 50 godina	10 - 50 godina
Postrojenja i oprema	2 - 20 godina	2 - 20 godina
Transportna sredstva	20 - 50 godina	20 - 50 godina
Alati i pogonski inventar	4 - 10 godina	4 - 10 godina
Ostala materijalna imovina	10 godina	10 godina

Korisni vijek uporabe pregledava se na svaki izvještajni datum i po potrebi usklađuje. U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa.

Dobici i gubici nastali prodajom utvrđeni su kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti prodanog sredstva te se priznaju unutar dobiti ili gubitka u sklopu ostalih prihoda/troškova.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi održavanja terete izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u financijskom razdoblju u kojem su nastali. U situacijama u kojima je nedvojbeno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih ekonomskih koristi za koje se očekuje da će se ostvariti uporabom stavke nekretnina, postrojenja i opreme iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme. Troškovi prihvatljivi za kapitalizaciju obuhvaćaju troškove periodičnih, unaprijed planiranih značajnijih pregleda i remonta nužnih za daljnje poslovanje.

2.11. Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine uključuju nekretnine koje se drže radi zarade putem iznajmljivanja ili povećanja njihove tržišne vrijednosti ili u obje svrhe. Ugrađena oprema smatra se sastavnim dijelom ulaganja u nekretnine. Trošak nabave uključuje sve troškove koji su direktno povezani s nabavkom te imovine. Ulaganja u nekretnine u pripremi tj. izgradnji klasificiraju se kao dugotrajna materijalna imovina sve dok ne budu spremna za upotrebu. Društvo kod naknadnog mjerenja ulaganja u nekretnine koristi model troška za sva ulaganja u nekretnine. Amortizacija se obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe kako slijedi:

	Procijenjeni korisni vijek uporabe (godine)	
	2019.	2018.
Ulaganja u nekretnine	10 - 50	10 - 50

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.11. Ulaganja u nekretnine (nastavak)

Troškovi zamjene pojedine stavke ulaganja u nekretnine priznaju se u knjigovodstvenu vrijednost te imovine ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje su sadržane u toj stavci imovine pritićati u Društvo te se njihova vrijednost može pouzdano izmjeriti. Troškovi redovnog održavanja ulaganja u nekretnine priznaju se unutar računa dobiti i gubitka kako nastaju. Investicijska nekretnina se prestaje priznavati, tj. isknjižava se, prodajom ili trajnim povlačenjem iz uporabe, kao i kad se od njenog otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao isknjiženjem nekretnine, a utvrđuje se kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine, uključuje se u dobit i gubitak razdoblja u kojem se nekretnina prestala priznavati.

2.12. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Na svaki izvještajni dan, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje nefinancijske imovine (izuzev zaliha i odgođene porezne imovine koje se razmatraju) kako bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka zbog umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadiivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje nadoknadiivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina Društva se također raspoređuje na pojedine jedinice koje stvaraju novac ili, ako to nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koju je moguće odrediti realnu i konzistentnu osnovu raspoređivanja.

Nematerijalna imovina neodređenog vijeka uporabe i nematerijalna imovina koja još nije raspoloživa za uporabu se testira na umanjenje jednom godišnje te kada postoji naznaka o mogućem umanjenju imovine.

Nadoknadiivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene. Ako je nadoknadiivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadiivog iznosa toga sredstva na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka od umanjenja na tom sredstvu (jedinici koja generira novac). Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje u revaloriziranom iznosu, u kom slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.13. Ulaganja u povezana društva

(i) Ovisna društva

Ovisna društva su sva društva (nad kojima Društvo ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama, što u pravilu uključuje više od pola glasačkih prava. Postojanje i učinak potencijalnih prava glasa koja se mogu iskoristiti ili zamijeniti razmatraju se prilikom procjene ima li Društvo kontrolu nad drugim poslovnim subjektom. Ulaganja u ovisna društva početno se priznaju po trošku, a naknadno po trošku umanjenom za umanjenja vrijednosti. Testiranje ulaganja u ovisna društva na umanjenje vrijednosti provodi se na godišnjoj razini.

(ii) Pridružena društva

Pridružena društva su ona u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu, što u pravilu uključuje 20% do 50% prava glasa. Ulaganja u pridružena društva početno se priznaju po trošku, a naknadno po trošku umanjenom za umanjenja vrijednosti. Testiranje ulaganja u pridružena društva na umanjenje vrijednosti provodi se na godišnjoj razini.

2.14. Financijska imovina

Društvo je usvojilo MSFI 9 – Financijski instrumenti sa danom 1. siječnja 2018. godine te njegova primjena nije imala značajnog utjecaja na godišnje financijske izvještaje Društva.

Društvo priznaje financijsku imovinu u svojim financijskim izvještajima kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta. Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova financijske imovine Društvo mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

O P I S	Klasifikacija / mjerenje
Dugotrajna imovina	
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	Vlasnički instrumenti / fer vrijednost kroz dobit ili gubitak
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti (depoziti)	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

Poslovni model odražava način na koji Društvo upravlja imovinom kako bi ostvarilo novčane tokove – bez obzira na to je li cilj Društva (i) isključivo prikupljanje ugovornih novčanih tokova od imovine ('držanje radi naplate ugovornih novčanih tokova') ili (ii) prikupiti i ugovorne novčane tokove i novčane tokove koji proizlaze iz prodaje imovine ('držati radi naplate ugovornih novčanih tokova i prodaje'), a ako nijedna od gore navedenih točaka nije primjenjiva, financijska imovina se klasificira kao dio drugog poslovnog modela i mjeri se po fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.14. Financijska imovina (nastavak)

i) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Početno priznavanje

Društvo priznaje financijsku imovinu ili obvezu kada i samo kada postaje ugovorna strana u ugovornim odredbama instrumenta.

Instrumenti su klasificirani po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak ukoliko ih Društvo drži za trgovanje ili su određeni kao takvi prilikom inicijalnog priznavanja. Financijski instrumenti određeni su po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak ukoliko Društvo upravlja tim ulaganjima i donosi odluke o njihovoj kupnji i prodaji na temelju njihove fer vrijednosti. Prilikom početnog priznavanja, direktni troškovi transakcije priznaju se u dobit ili gubitak u trenutku kada nastanu.

Naknadno mjerenje

Financijski instrumenti klasificirani po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak vrednuju se po fer vrijednosti, a promjene se priznaju u dobit i gubitak. S primjenom novog standarda MSFI 9, sva ulaganja u vlasničke financijske instrumente prikazuju se po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

ii) Dani zajmovi

Dani zajmovi Društva drže se unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine kako bi se naplatili ugovorni novčani tokovi. Ugovornim uvjetima na određeni datum nastaju novčani tokovi koji predstavljaju samo plaćanja glavnice i kamata. Pri tome je glavnica fer vrijednost imovine pri početnom priznavanju. Na osnovu navedenog, dani zajmovi mjereni su po amortiziranom trošku.

Mjerenje po amortiziranom trošku podrazumijeva sljedeće;

- Prihod od kamata računa se korištenjem efektivne kamatne stope, te se ista pri obračunu primjenjuje na bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine.

iii) Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu financijsku komponentu pri početnom priznavanju mjerena su sukladno MSFI 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni.

iv) Umanjenje

Društvo na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjena financijske imovine. Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima. Očekivani kreditni gubici od financijskih instrumenata mjere se na način koji odražava:

- Nepristran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda,
- Vremensku vrijednost novca,
- Razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

Glede potraživanja od kupaca društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI-ja 9 za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka korištenjem očekivanih rezervacija za kreditne gubitke potraživanja od kupaca. Za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka potraživanja od kupaca, Društvo je analizom starosne strukture i povijesnih podataka utvrdilo potencijalne buduće gubitke.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.14. Financijska imovina (nastavak)

v) Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada;

- Ističu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine,
- Prenosi financijsku imovinu i pritom prijenos ispunjava uvjete za prestanak priznavanja.

Društvo prenosi financijsku imovinu ako i samo ako, ili:

(a) prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ili

(b) zadržava ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ali pretpostavlja ugovornu obvezu plaćanja novčanih tokova jednom ili više primatelja u aranžmanu.

Kada Društvo prenosi financijsku imovinu dužno je procijeniti obujam do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom. U ovom slučaju kada se prenose svi rizici i koristi od vlasništva, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa.

Ako se zadržavaju gotovo svi rizici i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine.

vi) Prestanak priznavanja financijske imovine (nastavak)

Ako Društvo niti prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo određuje je li zadržana kontrola nad financijskom imovinom. Ukoliko nije zadržana kontrola nad financijskom imovinom, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa.

Ukoliko je zadržana kontrola, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine u mjeri u kojoj i dalje sudjeluje u toj financijskoj imovini.

2.15. Financijske obveze

Početno priznavanje i mjerenje

Financijske obveze klasificiraju se kao financijske obveze koje se mjere po amortiziranom trošku. Sve financijske obveze početno se priznaju po fer vrijednosti plus pripadajući transakcijski troškovi. Financijske obveze Društva uključuju obveze prema dobavljačima i ostale obveze, prekoračenja po bankovnom računu i kredite i zajmove.

Naknadno mjerenje

Nakon početnog priznavanja, kamatonosni krediti i zajmovi naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma. Kratkoročne posudbe i zajmovi dobavljača se prikazuju po izvorno posuđenom iznosu umanjenom za otplate. Trošak kamata tereti račun dobiti i gubitka u razdoblju na koje se kamata odnosi.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.15. Financijske obveze (nastavak)

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje s priznavanjem obveza u financijskim izvještajima kada i samo kada je obveza podmirena. Kada je postojeća financijska obveza zamijenjena drugom od strane istog kreditora po bitno različitim uvjetima, ili su uvjeti postojećih obveza značajno promijenjeni, takva promjena ili modifikacija tretira se kao prestanak originalne obveze i priznavanje nove obveze, a razlika u odgovarajućim knjigovodstvenim vrijednostima priznaje se u računu dobiti i gubitka.

2.16. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto utrživoy vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. U trošak zaliha potrebno je uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Neto utrživa prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u toku redovnog poslovanja umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su nužni za obavljanje prodaje.

U slučajevima kada je potrebno svesti vrijednost zaliha na neto utrživu prodajnu vrijednost obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Sitan inventar, ambalaža i auto-gume se otpisuju 100% kada se daju u uporabu.

2.17. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac na računu i u blagajni, te se iskazuju u bilanci. Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata općenito su približni njihovim fer vrijednostima. U svrhu izvještavanja o novčanim tijekovima, novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac i račune kod banaka sa dospeljećem do tri mjeseca.

2.18. Najmovi

Najmovi se priznaju, mjere i prezentiraju sukladno MSFI 16 – Najmovi. Svaki ugovor kojim jedna strana daje drugoj pravo korištenja određene imovine uz neku naknadu predstavlja ugovor o najmu. Da bi se neki ugovor smatrao ugovorom o najmu za potrebe računovodstva, a sukladno MSFI 16 nužno je da ugovor sadrži, odnosno da je njime određeno:

- neopozivo razdoblje ugovora o najmu
- razdoblje unutar kojeg je moguće iskoristiti opciju produženja najma, ukoliko postoji
- razdoblje unutar kojeg je moguće iskoristiti opciju raskida ugovora o najmu, ukoliko postoji
- naknadu

Računovodstveni tretman temelji se na analizi ugovora u skladu s njegovom suštinom, a ne samo formom. Uobičajena imovina koja je u najmu kod Društva uključuje motorna vozila. Društvo primjenjuje sve iznimke koje dopušta standard za priznavanje najмова, a što osobito uključuje (kratkoročne najmove i najmove imovine male vrijednosti). Sukladno ovim računovodstvenim politikama, Društvo priznaje imovinu s pravom korištenja i obveze po osnovi najma na datum potpisivanja ugovora o najmu (početak najma) za sve najmove kojima se prenosi pravo kontrole nad upotrebom predmetne imovine na određeno vrijeme. Datum početka ugovora o najmu je datum na koji najmodavac daje predmetnu imovinu na korištenje najmoprimcu.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.18. Najmovi (nastavak)

Imovina s pravom korištenja se početno mjeri prema trošku, koji uključuje:

- iznos početnog mjerenja obveze po osnovi najma,
- sva plaćanja najma izvršena prije ili na datum početka najma, umanjena za poticaje,
- sve početne izravne troškove nastale kod najmoprimca
- procjenu troškova koji će nastati kod najmoprimca vezano za demontažu i uklanjanje predmetne imovine ili obnavljanje mjesta na kojem se imovina nalazi

Nakon datuma početka najma, imovina s pravom korištenja se mjeri prema trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja, te se usklađuje za svako naknadno mjerenje obveza po osnovi najma.

Amortizacija se računa prema linearnoj metodi tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja, a koji je određen ovisno o razdoblju trajanja najma.

Ukoliko se najmom prenosi vlasništvo nad predmetnom imovinom na Društvo do kraja razdoblja najma, ili ako trošak imovine s pravom korištenja odražava da će Društvo koristiti opciju kupnje, Društvo amortizira imovinu s pravom korištenja od datuma početka najma pa do kraja korisnog vijeka upotrebe. U suprotnom Društvo amortizira imovinu s pravom korištenja od datuma početka najma tijekom vijeka upotrebe ili razdoblja najma, ovisno o tome što je kraće. Ukoliko će na kraju razdoblja trajanja najma, ili po isteku trajanja najma nastati izdatak u vezi s unajmljenom imovinom koja će morati biti vraćena u prvotno stanje na kraju razdoblja najma, za procijenjeni iznos priznaje se rezerviranje.

Rezerviranja za troškove koji će nastati prilikom prestanka priznavanja imovine se kapitaliziraju kao dio troška imovine s pravom korištenja, te se amortiziraju za vrijeme procijenjenog korisnog vijeka upotrebe. Fer vrijednost takvih rezerviranja procjenjuje se koristeći prosječni trošak vraćanja takvih mjesta u prvotno stanje i diskontnu stopu koja je jednaka kamatnoj stopi dugoročnih državnih obveznica.

Obveze po osnovi najma se početno mjere po sadašnjoj vrijednosti plaćanja najma koja nisu izvršena do tog datuma. To uključuje:

- fiksna plaćanja umanjena za potraživanja za poticaje
- varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, pri čemu je prilikom početnog mjerenja korišten određen indeks ili stopa na datum početka najma
- iznosi za koje se očekuje da ih plaća najmoprimac u okviru jamstava za ostatak vrijednosti
- izvršnu cijenu opcije kupnje ukoliko postoji razumna sigurnost da će najmoprimac iskoristiti tu opciju; i plaćanje kazne za raskid ugovora o najmu, ukoliko uvjeti najma ne dozvoljavaju najmoprimcu raskid ugovora o najmu.

Varijabilna plaćanja najma koja nisu uključena u početno mjerenje obveze po osnovi najma se priznaju izravno u račun dobiti i gubitka.

Plaćanja najma se diskontiraju koristeći inkrementalnu kamatnu stopu kod zaduženja najmoprimca ili kamatnu stopu sadržanu u ugovoru o najmu. Budući da se Društvo ne zadužuje pri određivanju inkrementalne kamatne stope koristit će se podaci o prinosu državnih obveznica Republike Hrvatske s usporedivim dospljećem u odnosu na trajanje najмова.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.19. Primanja zaposlenih

(i) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih radnika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Društvo nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja radnika nakon njihova umirovljenja vezano uz mirovine iz obveznih mirovinskih fondova. Obveza se odnosi na sve osobe koje su u radnom odnosu temeljem ugovora o radu. Navedeni doprinosi se uplaćuju u određenom postotnom iznosu utvrđenom na temelju bruto plaće.

(i) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja (nastavak)

Doprinosi u ime posloprimca i u ime poslodavca obračunavaju se kao trošak razdoblja u kojem su nastali.

	2019.	2018.
Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,5%	15%
Doprinos za fond za zapošljavanje		1,7%
Ozljede na radu		0,5%

(ii) Otpremnine kod prestanka radnog odnosa

Obveze za otpremnine priznaju se kad Društvo prekine radni odnos radnika prije redovnog datuma umirovljenja ili odlukom radnika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim radnicima, na osnovu detaljnog formalnog plana bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa.

(iii) Redovne otpremnine kod odlaska u mirovinu

Otpremnine koje dopijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma, diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost temeljem aktuarskog izračuna koji se izrađuje na kraju svakog izvještajnog razdoblja te koji koristi pretpostavke o broju radnika za koje se procjenjuje da će ostvariti pravo na otpremninu pri redovnoj mirovini, procijenjeni trošak navedenih otpremnina te diskontnu stopu koja je slična prosječnoj očekivanoj stopi prinosa na ulaganje u državne obveznice u Republici Hrvatskoj koje kotiraju na tržištu i kod kojih su valute i rokovi dospijeća u skladu s valutama i procijenjenim trajanjem obveze za isplatom primanja. Aktuarski dobiti i gubici koji proizlaze iz usklade i promjena temeljenih na iskustvu u aktuarskim pretpostavkama knjiže se odmah unutar dobiti ili gubitka. Temeljem trenutno važećeg kolektivnog ugovora radnici prilikom odlaska u mirovinu imaju pravo na redovnu otpremninu u iznosu 8.000 kuna.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.19. Primanja zaposlenih (nastavak)

(iv) Dugoročna primanja radnika

Društvo priznaje obvezu za dugoročna primanja radnika (jubilarne nagrade) ravnomjerno u razdoblju u kojem je nagrada ostvarena na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Nagrada za dugogodišnji rad iznosi od 1.500 do 5.000 kuna neto za rad u Društvu od 10 do 40 godina neprekidnog radnog odnosa kod poslodavca. Obvezu za dugoročna primanja radnika mjeri nezavisni aktuar na kraju svakog izvještajnog razdoblja koristeći pretpostavke o broju radnika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontne stope koja je određena kao prosječna očekivana stopa prinosa na ulaganju u državne obveznice. Aktuarski dobici i gubici koji proizlaze iz usklade i promjena temeljenih na iskustvu u aktuarskim pretpostavkama knjiže se odmah unutar dobiti ili gubitka.

2.20. Rezerviranja

Rezerviranje je priznato kad Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja te je vjerojatno da će odljev sredstava biti potreban da se podmiri ta obveza, a pouzdano se može procijeniti iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na izvještajni dan te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima.

Rezerviranja su utvrđena za troškove sudskih sporova, troškove redovitih otpremnina i jubilarnih nagrada i troškove otpremnine za tehnološki višak.

2.21. Oporezivanje

(i) Porez na dobit

Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se unutar dobiti ili gubitka do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar glavnice kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar ostale sveobuhvatne dobiti.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na datum izvještavanja i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na kraju izvještajnog razdoblja.

(ii) Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u izvještaju o financijskom položaju na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.22. Potencijalne obveze i imovina

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

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

2.23. Događaji nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju /Bilance

Događaji nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju /Bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na Izvještaja o financijskom položaju /Bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) priznaju se u godišnjim financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja objavljeni su u bilješkama uz godišnje financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

2.24. Usporedni podaci

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

2.25. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtijeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i troškove te objavu potencijalnih obveza. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena korigirana i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjena neizvjesnosti na datum izvješća o financijskom položaju koje nose znatan rizik značajnih izmjena knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini navedene su kako slijedi:

(i) Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Utvrđivanje korisnog vijeka imovine temelji se na povijesnom iskustvu sa sličnom imovinom, kao i predviđenom tehnološkom razvoju. Primjerenost procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama. Vjerujemo da je ovo važna računovodstvena procjena, budući da uključuje pretpostavke o tehnološkom razvoju i značajno ovisi o investicijskim planovima Društva. Nadalje, s obzirom na značajan udjel imovine Društva koja se amortizira u ukupnoj imovini, utjecaj većih promjena ovih pretpostavki mogao bi biti značajan za financijski položaj i rezultate poslovanja Društva. U tijeku 2019. godine nije bilo izmjene procijenjenog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme odnosno stopa amortizacije.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.25. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene (nastavak)

(ii) Testiranje na umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

Ukoliko postoje indikacije na umanjenje vrijednosti, Društvo provodi test umanjenja vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine kako bi procijenila ukoliko nadoknadiiva vrijednost indicira potencijalno umanjenje knjigovodstvene vrijednosti. Za materijalnu i nematerijalnu imovinu, Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost na temelju neovisne procjene stručnog procjenitelja o fer vrijednosti te imovine umanjenoj za troškove prodaje te svodi vrijednost u knjigama na nižu od knjigovodstvene i nadoknadiive vrijednosti.

(iii) Fer vrijednost financijskih instrumenata

Utvrdjivanje fer vrijednosti financijske imovine za koje ne postoji izravno i neizravno dostupna tržišna cijena, zahtjeva korištenje tehnika procjene kako je prikazano u računovodstvenoj politici 2.14. Za financijsku imovinu kojom se rijetko trguje i koja ima netransparentne cijene, fer vrijednost je manje objektivna i zahtjeva različite stupnjeve procjene ovisno o likvidnosti, koncentraciji, nesigurnosti tržišnih faktora, cjenovnim pretpostavkama i ostalim rizicima koji utječu na pojedini instrument.

(iv) Očekivani kreditni gubici

S primjenom MSFI 9 Financijski instrumenti Društvo je usvojilo novi model umanjenja vrijednosti financijske imovine kroz priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka. Pojednostavljenim pristupom umanjuju se ukupna potraživanja za očekivani kreditni gubitak tijekom vijeka trajanja potraživanja. Izračun se bazira na povijesnim podacima naplate po definiranim razdobljima od dospijeća (rasponima) kroz razdoblje od 3 godine. Prema povijesnim podacima i strukturi kupaca izračun očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja od kupaca je umanjen u postocima kako slijedi: 1% za nedospjela potraživanja, 3% za kašnjenja od 1-90 dana, preko 91 dan 30%. Sva potraživanja starija od godinu dana, utužena potraživanja i potraživanja od kupaca koja su proglasila stečaj umanjena su za 100%. Društvo ima propisane rokove iza kojih se rade opomene i vrijednosna usklađenja kako je utvrđeno u matrici.

(v) Priznavanje odgođene porezne imovine

Odgođena porezna imovina predstavlja iznose poreza na dobit koji su nadoknadiivi na temelju budućih odbitaka oporezive dobiti te se iskazuje u izvještaju o financijskom položaju. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine poreznih prihoda za koje je vjerojatno da će biti ostvareni. Prilikom utvrđivanja buduće oporezive dobiti i iznosa poreznih prihoda za koje je vjerojatno da će biti ostvareni u budućnosti, Uprava donosi prosudbe i izrađuje procjene na temelju oporezive dobiti iz prethodnih godina i u očekivanja budućih prihoda za koje se smatra da su razumni u postojećim okolnostima.

(vi) Nadoknadivost zaliha

Društvo provodi ispravak vrijednosti zaliha prema starosnoj strukturi. U 2019. godini Društvo je uslijed rashoda i prodaje nekurentne robe smanjilo vrijednosno usklađenje zaliha za 2.660 tisuća kuna (2018. godine u iznosu od 13.391 tisuća kuna).

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.25. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene (nastavak)

(vii) *Aktuarske procjene korištene za izračun naknada za odlazak u mirovinu*

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju utvrđivanje pretpostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova te procjene sadržavaju element nesigurnosti.

(viii) *Porez na dobit*

Kalkulacija poreza na dobit je rađena na osnovi trenutne interpretacije važećih pravila i zakona. Kalkulacije koje su osnova za izračun poreza na dobit mogu biti predmet provjere poreznih vlasti.

(ix) *Posljedice određenih sudskih sporova*

Društvo je strana u brojnim sudskim sporovima proizašlim iz redovnog poslovanja. Rezerviranja se evidentiraju ukoliko postoji sadašnja obveza kao rezultat prošlog događaja (uzimajući u obzir sve raspoložive dokaze uključujući mišljenje pravnih stručnjaka) gdje je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa i ukoliko se iznos obveze može pouzdano procijeniti (vidi bilješku 12 i 28).

(x) *Vlasništvo nad zemljištem i zgradama*

Društvo ima evidentirane nekretnine za koje nije u cijelosti riješen postupak utvrđivanja i registriranja prava vlasništva. Društvo je većinu nekretnina steklo podjelom društva Hrvatske željeznice d.o.o.. Navedenom podjelom, društvo Hrvatske željeznice d.o.o. podijelilo se na 5 društava: HŽ Holding d.o.o., HŽ Vuča vlakova d.o.o., HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Putnički prijevoz d.o.o. i HŽ Cargo d.o.o. HŽ Holding d.o.o. pripojio se HŽ Infrastrukturi d.o.o., HŽ Vuča vlakova d.o.o. podijelila se i pripojila društvima HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Putnički prijevoz d.o.o. Planom podjele podijeljena je i imovina društvima. Problematika vezana uz status nekretnina društava HŽ Putnički prijevoz d.o.o., HŽ Infrastruktura d.o.o. i HŽ Cargo d.o.o. nije u cijelosti do danas riješena.

2.26. Ispravak pogreški prethodnih razdoblja

Tijekom 2019. godine napravljen je ispravak nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. godine i ranijih razdoblja U skladu s zahtjevom Međunarodnog računovodstvenog standarda 8: Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške niže navedeni događaj prepravljeni su u usporednim informacijama koje su prikazane u ovim financijskim izvještajima.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2019. - NASTAVAK

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.26. Ispravak pogreški prethodnih razdoblja

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2017. godinu i ranija razdoblja prepravljani su kako slijedi:

POZICIJA	BILANCA		
	01.01.2018.		1.1.2018.
	Objavljeno	Izmjena	Prepravljeno
	HRK 000	HRK 000	HRK 000
AKTIVA			
Odgođena porezna imovina	0	25.665	25.665
Potraživanja od zaposlenika	5.491	(4.646)	845
	5.491	21.019	26.510
PASIVA			
Preneseni gubitak	(101.825)	1.631	(100.194)
Rezerviranja	82.808	33.844	116.652
Ostale obveze	40.893	(10.877)	30.016
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	628.190	(3.578)	624.612
	650.066	21.019	671.086

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2018. godinu prepravljani su kako slijedi:

POZICIJA	RDG		
	2018.		2018.
	Objavljeno	Izmjena	Prepravljeno
	HRK 000	HRK 000	HRK 000
Ostali poslovni prihodi izvan grupe	573.801	103	573.904
Ostali vanjski troškovi	(226.967)	(3.431)	(230.398)
Rezerviranja	(22.412)	(2.156)	(24.568)
DOBIT / (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	2.809	(5.484)	(2.675)
Porez na dobit	0	(928)	(928)
DOBIT / (GUBITAK) RAZDOBLJA	2.809	(6.412)	(3.603)

POZICIJA	BILANCA		
	31.12.2018.		31.12.2018.
	Objavljeno	Izmjena	Prepravljeno
	HRK 000	HRK 000	HRK 000
AKTIVA			
Materijalna imovina	1.820.107	(3.431)	1.816.676
Odgođena porezna imovina	0	24.737	24.737
Potraživanja od zaposlenika	5.489	(4.647)	842
	1.825.596	16.660	1.842.255
PASIVA			
Preneseni gubitak	(101.567)	1.631	(99.936)
Dobit poslovne godine	2.809	(6.412)	(3.603)
Rezerviranja	90.323	36.000	126.323
Obveze prema dobavljačima	74.029	(103)	73.926
Ostale obveze	31.104	(10.877)	20.227
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	560.824	(3.578)	557.246
	657.824	16.660	674.182

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.26. Ispravak pogreški prethodnih razdoblja (nastavak)

/iv/ Na teret ostalih vanjskih troškova 2018. godine u iznosu od 3.431 tisuću kuna iskazani su troškovi dodatnih ulaganja u željeznička vozila koja se odnose za popravke i održavanja željezničkih vozila radi usklađivanja računovodstvenog tretmana navedenih usluga u financijskim izvještajima Društva. Zbog navedenih usklađenja u financijskim izvještajima za 2018. godine prepravljene su pozicije nekretnina, postrojenja i opreme.

/iiv/ U korist ostalih prihoda u 2018. godini otpisana je zastarjela obveza prema društvu TŽV Gredelju d.o.o. – u stečaju u iznosu od 103 tisuće kuna.

/iiiv/ U korist prenesenog gubitka ranijih razdoblja odnosno najranije prezentiranog razdoblja 1. siječnja 2018. godine otpisane su obveze prema Ministarstvu financija u iznosu od 10.522 tisuće kuna, a koje su se odnosile na period od 2013. godine do 2015. godine. Navedene obveze Ministarstvo financija ne potražuje od Društva, što je potvrdilo svojom konfirmacijom.

/iv/ Na teret prenesenog gubitka ranijih razdoblja odnosno najranije prezentiranog razdoblja 1. siječnja 2018. godine otpisana je obveza za nefakturiranu robu u iznosu od 355 tisuća kuna koja je evidentirana prilikom migracije podataka od društva HŽ Vuče vlakova d.o.o., Zagreb 2012. godine.

/vi/ Na teret prenesenog gubitka ranijih razdoblja odnosno najranije prezentiranog razdoblja 1. siječnja 2018. godinu u iznosu od 1.067 tisuća kuna iskazan je otpis potraživanja od zaposlenika s osnova manjkova. Povezano s navedenim također je otpisano potraživanja od zaposlenika manjkove u iznosu od 4.467 tisuća kuna te odgođeni prihodi u iznosu od 3.578 tisuća kuna koji su evidentirani prilikom migracije podataka od društva HŽ Vuče vlakova d.o.o., Zagreb u 2012. godini.

/vi/ Tijekom 2019. godine proveden je porezni nadzor dohotka i doprinosa za razdoblje 2015. i 2016. godine. Predmet nadzora su bile isplate otpremnina u tom periodu, te isplata naknade troškova za putovanja (kilometražu). Prema provedenom poreznom nadzoru dostavljeno je prvostupanjsko rješenje temeljem kojega su provedena rezerviranja u iznosu od 38.000 tisuće kuna. Na teret prenesenog gubitka ranijih razdoblja odnosno najranije prezentiranog razdoblja 1. siječnja 2018. godine provedeno je rezerviranje glavnice i zateznih kamata u iznosu 33.844 tisuće kuna, dok su zatezne kamate u iznosu od 2.156 tisuća kuna terećen Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2018. godinu.

/vii/ U korist prenesenog gubitka ranijih razdoblja odnosno najranije prezentiranog razdoblja 1. siječnja 2018. godine evidentirana je odgođena porezna imovina u iznosu od 25.665 tisuća kuna koja se odnosi na vrijednosno usklađenje zaliha, željezničkih vozila te rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade. Pozicija poreza na dobit u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2018. godini povećana je za iznos od 928 tisuća kuna, uslijed realizacije odgođene porezne imovine. Kretanje navedenih stavki odgođene porezne imovine prikazano je u Bilješci 14.

3. PRIHODI OD PRODAJE

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe /i/	1.170	4.074
Prihodi od prodaje (izvan grupe) /ii/	269.070	269.350
UKUPNO	270.240	273.424

/i/ Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe prikazani su kako slijedi:

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Prihodi od prijevoza putnika iz unutarnjeg prometa	997	1.095
Prihodi od prodaje robe i materijala	160	2.958
Prihodi od prodaje proizvoda	13	11
UKUPNO	1.170	4.074

/ii/ Prihodi od prodaje izvan grupe prikazani su kako slijedi:

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Prihodi od prijevoza putnika iz unutarnjeg prometa	163.328	172.857
Prihodi od prijevoza putnika iz međunarodnog prometa	36.862	33.769
Prihod od gradsko-prigradskog prijevoza putnika	54.163	52.733
Prihod od putničkog prometa - posebni vlakovi	1.453	766
Prihodi od prodaje robe i materijala	12.198	8.273
Prihod od prodaje proizvoda	568	755
Ostali prihodi od prodaje	498	197
UKUPNO	269.070	269.350

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

O P I S	2019.	2018. <i>prepravljeno</i>
	HRK '000	HRK '000
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe /i/	3.420	3.498
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) /ii/	561.267	573.904
UKUPNO	564.687	577.402

4 OSTALI POSLOVNI PRIHODI (NASTAVAK)

/i/ Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe prikazani su kako slijedi:

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Prihodi od zakupa poslovnih prostora	1.601	1.590
Prihod od preračuna troškova	821	832
Prihod od penala za zakašnjestu isporuku robe i radova	981	1.060
Ostali poslovni prihodi	17	16
Ukupno	3.420	3.498

/ii/ Ostali poslovni prihodi izvan grupe prikazani su kako slijedi:

O P I S	2019.	2018. <i>prepravljeno</i>
	HRK '000	HRK '000
Prihod od poticanja putničkog prijevoza	448.600	461.700
Prihodi od državnih potpora za modernizaciju željezničkih vozila	76.060	76.043
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	13.761	620
Prihod od ukidanja dugoročnih rezervacija (vidi Bilješku 28.)	3.777	5.971
Prihodi od zakupa poslovnih prostora	524	419
Prihodi od zakupa vagona i lokomotiva	1.034	2.222
Prihodi od zakupa promidžbenog prostora	428	394
Prihodi od naknada zbog kašnjenja u prometu	773	897
Prihod od preračuna troškova	2.461	2.003
Prihod od prethodno vrijednosno usklađenih zaliha	2.660	13.391
Prihod od naplate otpisanih potraživanja (vidi Bilješku 21.1)	1.395	1.017
Prihodi od naknade šteta	2.160	924
Naplaćeni prihodi po rješenjima	2.084	1.667
Ostali poslovni prihodi	5.551	6.635
Ukupno	561.268	573.904

Prihod od poticanja putničkog prijevoza odnosi se na naknade prema Ugovoru o javnim uslugama od općeg gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu u Republici Hrvatskoj sklopljenog između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Društva.

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i Društvo sklopili su 21. prosinca 2018. Ugovor br. 1/2019/DP-HŽPP o javnim uslugama za usluge od općeg gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 1. siječnja 2019. do 31. prosinca 2028. godine, te I. i II. dodatak Ugovoru u prosincu 2019. godine.

Predmet Ugovora je pružanje usluge od općeg gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu putnika u Republici Hrvatskoj od strane Pružatelja usluge i ugovorna naknada od strane Ministarstva koju prima Pružatelj usluge za obavljanje usluge od općeg gospodarskog interesa. Naknada ne smije premašiti iznos koji je neophodan za pokriće neto troškova koji su nastali pri izvršenju obveze javne usluge, uzimajući u obzir prihode i razumnu dobit. Procjena ugovorne naknade za potpuno ispunjenje usluge za vrijeme trajanja Ugovora iznosi 4.620.000 tisuća kuna.

5. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Trošak sirovina i materijala	2.639	3.031
Trošak rezervnih dijelova	31	35
Trošak sitnog inventara	2.215	1.506
Trošak energije	103.605	102.448
Ukupno	108.490	107.020

IV Troškovi energije

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi goriva	69.608	73.040
Troškovi električne energije	32.478	27.864
Troškovi ostalih energenata	1.519	1.544
Ukupno	103.605	102.448

6. TROŠKOVI PRODANE ROBE

Troškovi prodane robe u iznosu od 12.792 tisuće kuna (2018. godine u iznosu od 16.390 tisuća kuna) odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe.

7. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

O P I S	2019.	2018. <i>prepravljeno</i>
	HRK '000	HRK '000
Usluge održavanja (servisne usluge)	130.222	130.710
Usluge najma trase (HŽ infrastruktura)	73.477	74.191
Usluge vuče, telefona, pošte i prijevoza	17.068	12.627
Usluge manevra i TPV	7.120	7.113
Usluge čišćenja zgrada	1.526	1.482
Usluge prometnika	1.017	1.047
Usluge najma i zakupnina	952	1.173
Usluge čuvanja imovine	474	435
Troškovi propagande, reklame, sajмова	156	289
Ostali vanjski troškovi	1.445	1.321
Ukupno	233.457	230.398

8. TROŠKOVI OSOBLJA

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Neto plaće i nadnice	145.816	148.727
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	52.688	53.637
Doprinosi na plaće	40.960	48.826
Ukupno	239.464	251.190

/v/ Naknade članovima Uprave i direktorima/rukovoditeljima/šefovima regionalnih jedinica uključene u troškove osoblja:

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Neto plaće i nadnice	3.364	3.441
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.827	1.941
Doprinosi na plaće	867	926
Ukupno	6.058	6.308

Broj članova Uprave i direktora/rukovoditelja/šefova regionalnih jedinica u 2019. je 20., koliko ih je bilo i u 2018.

9. AMORTIZACIJA

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 15.)	3.779	2.412
Amortizacija imovine s pravom uporabe (bilješka 15.)	382	0
Amortizacija nekretnine, postrojenja i opreme (bilješka 16.)	130.222	130.799
Amortizacija ulaganje u nekretnine (bilješka 17.)	2.138	1.911
Ukupno	136.521	135.122

10. OSTALI TROŠKOVI

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Naknade troškova zaposlenika	2.766	2.626
Materijalna prava zaposlenika	21.253	18.109
Kilometraža	10.770	10.794
Nadoknade članovima Nadzornog i Revizorskog odbora	184	125
Premije osiguranja	1.140	1.564
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	945	1.192
Usluge HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb (informatičke)	710	717
Intelektualne usluge	1.132	2.288
Informatičke usluge – SAP	8.330	8.267
Porezi koji ne ovise o dohotku i takse	354	344
Provizije putničkih agencija	1.297	1.496
Troškovi stručnog obrazovanja	323	125
Troškovi stipendija	190	219
Troškovi reprezentacije	132	167
Ostali troškovi	1.028	939
Kazne, penali, naknade šteta i sl.	16.725	9.105
Naknadno utvrđeni troškovi	512	175
Vrijednost kasiranog materijalima i otpis zaliha	1.777	5.126
Ostali poslovni rashodi	0	2
Ukupno	69.568	63.370

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne imovine (bilješka 16.)	7.990	18.714
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	2.214	1.545
Ukupno	10.204	20.259

12. REZERVIRANJA

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi rezerviranja za poticajne otpremnine (vidi Bilješku 28.)	0	10.041
Troškovi rezerviranja za sudske sporove (vidi Bilješku 28.)	2.816	11.394
Troškovi rezerviranja za jubilarne nagrade (vidi Bilješku 28.)	4.076	977
Troškovi rezerviranja za ostale rizike (vidi Bilješku 28.)	2.000	2.156
Ukupno	8.892	24.568

13. NETO FINACIJSKI REZULTAT

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
<i>Financijski prihodi</i>		
<i>Iz odnosa s poduzetnicima unutar Grupe</i>		
Prihod od kamata	19	9
	19	9
<i>Ostali</i>		
Prihod od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	555	0
Prihod od kamata	408	520
Prihod od tečajnih razlika	0	5.426
	963	5.946
Ukupno financijski prihodi	982	5.955
<i>Financijski rashodi</i>		
<i>Iz odnosa s poduzetnicima unutar Grupe</i>		
Rashod od kamata	8	15
	8	15
<i>Ostali</i>		
Rashod od kamata	10.373	11.079
Rashod od tečajnih razlika	1.055	0
	11.428	11.079
Ukupno financijski rashodi	11.436	11.094
Neto financijski rezultat	(10.454)	(5.139)

14. POREZ NA DOBIT

Društvo je porezni obveznik, sukladno poreznim zakonima i propisima Republike Hrvatske. Porezna osnovica utvrđuje se kao razlika između prihoda i rashoda razdoblja i uvećava za rashode koji su porezno nepriznati. Stopa poreza na dobit iznosi 18% (2018. : 18%).

Porezni trošak obuhvaća:

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Porez na dobit	2.917	0
Odgođeni porez	(473)	928
Porezni trošak	2.444	928

Usklađenje poreza na dobit je prikazano kako slijedi:

O P I S	2019.	2018. prepravljeno
	HRK '000	HRK '000
Računovodstvena dobit/gubitak	5.085	(2.675)
Porezno nepriznati rashodi	24.452	41.605
Porezne olakšice	(13.334)	(13.476)
Dobit nakon povećanja / smanjenja	16.203	25.454
Preneseni porezni gubitak iz ranijih razdoblja	0	(221.136)
Porezni gubitak koji se ne može prenijeti u buduća razdoblja	0	221.136
Porez na dobit	2.917	0

U tablici u nastavku sažeto su prikazane promjene odgođene porezne imovine tijekom godine:

(u tisućama kuna)	Ispravak vrijednosti zaliha	Ispravak vrijednosti kupaca	Vrijednosno usklađenje imovine	Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	Poticajne otpremnine	Ukupno
Na dan 31. prosinca 2017. godine (prepravljeno)	11.114	0	11.429	2.151	972	25.666
Na teret dobiti i gubitka	(2.410)	0	(2.628)	(270)	(972)	(6.280)
U korist dobiti i gubitka	0	0	3.368	176	1.807	5.351
Na dan 31. prosinca 2018. godine (prepravljeno)	8.704	0	12.170	2.057	1.807	24.737
Na teret dobiti i gubitka	(479)	0	(511)	(233)	(527)	(1.750)
U korist dobiti i gubitka	0	50	1.438	734	0	2.222
Na dan 31. prosinca 2019. godine	8.224	50	13.098	2.556	1.281	25.210

U skladu s poreznim propisima, Porezna uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije društava u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata ni s kakvim okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2019. - NASTAVAK

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

O P I S	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava	Imovina s pravom uporabe	UKUPNO
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost			
1. siječnja 2018. godine	37.696	0	37.696
Prijenos s materijalne imovine u pripremi	11.584	0	11.584
31. prosinca 2018. godine	49.280	0	49.280
Donos sa materijalne imovine u pripremi	6.056	1.225	7.281
31. prosinca 2019. godine	55.336	1.225	56.561
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti			
1. siječnja 2018. godine	33.862	0	33.862
Amortizacija za 2018. godinu	2.412	0	2.412
31. prosinca 2018. godine	36.274	0	36.274
Amortizacija za 2019. godinu	3.779	382	4.161
31. prosinca 2019. godine	40.053	382	40.435
Neto knjigovodstvena vrijednost			
1. siječnja 2018. godine	3.834	0	3.834
31. prosinca 2018. godine	13.006	0	13.006
31. prosinca 2019. godine	15.283	843	16.126

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2019.

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

O P I S	Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, inventar, transportna sredstva		Ostalo		Imovina u pripremi		Predujmovi		Ukupno	
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost														
1. siječnja 2018. godine	83.701	17.065	5.641.577	3.185	8.060	2.828	5.756.416							
Povećanja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prijenos sa imovine u pripremi	101	0	80.591	0	(80.692)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prijenos s/na	154	0	(154)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prijenos na nematerijalnu imovinu	0	0	0	0	(11.584)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja ili rashodovanje	0	(412)	(264.549)	0	0	(24.958)	-289.919							
31. prosinca 2018. godine (prepravljeno)	83.956	16.653	5.457.465	3.185	7.454	39.388	5.608.101							
Povećanja	0	0	4.832	0	185.202	12.175	202.209							
Prijenos na nematerijalnu imovinu	0	0	0	0	(6.056)	0	(6.056)							
Prijenos sa imovine u pripremi	552	370	169.542	0	(170.464)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja ili rashodovanje	0	(4)	(158.695)	0	0	(39.784)	(198.463)							
31. prosinca 2019. godine	84.508	17.019	5.473.144	3.185	16.136	11.779	5.605.771							
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti														
1. siječnja 2018. godine	53.615	16.303	3.869.219	2.805	0	0	3.941.942							
Amortizacija za 2018. godinu	1.588	512	128.699	0	0	0	130.799							
Prijenos s/na	154	0	(154)	0	0	0	0							
Umanjenje vrijednosti	0	0	18.714	0	0	0	18.714							
Prodaja ili rashodovanje	0	(412)	(264.549)	0	0	0	(264.961)							
31. prosinca 2018. godine	55.357	16.403	3.751.929	2.805	0	0	3.826.494							
Amortizacija za 2019. godinu	1.261	240	128.721	0	0	0	130.222							
Umanjenje vrijednosti	0	0	7.990	0	0	0	7.990							
Prodaja ili rashodovanje	0	(4)	(158.695)	0	0	0	(158.699)							
31. prosinca 2019. godine	56.618	16.639	3.729.945	2.805	0	0	3.806.007							
Neto knjigovodstvena vrijednost							0							
1. siječnja 2018. godine	30.086	762	1.772.358	380	8.060	2.828	1.814.474							
31. prosinca 2018. godine	28.599	250	1.705.536	380	7.454	39.388	1.781.607							
31. prosinca 2019. godine	27.890	380	1.743.199	380	16.136	11.779	1.799.764							

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2019.

Društvo tijekom 2019. i 2018. godine nije kapitaliziralo troškove posudbe obzirom kako se isti ne odnose na stjecanje kvalificirane imovine.

/i/ Na 31. prosinca 2019. godine nad značajnim brojem nekretnina evidentiranih u poslovnim knjigama Društvo nema regulirano vlasništvo upisom u zemljišnim knjigama. Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa je u tijeku.

17. ULAGANJE U NEKRETNINE

O P I S	Ulaganje u nekretnine
	HRK '000
Nabavna vrijednost	
1. siječnja 2018. godine	108.170
31. prosinca 2018. godine	108.170
Povećanje u tijeku godine	2.488
31. prosinca 2019. godine	110.658
Akumulirana amortizacija	
1. siječnja 2018. godine	71.189
Amortizacija za 2018. godinu	1.911
31. prosinca 2018. godine	73.100
Amortizacija za 2019. godinu	2.138
31. prosinca 2019. godine	75.238
Neto knjigovodstvena vrijednost	
1. siječnja 2018. godine	36.981
31. prosinca 2018. godine	35.070
31. prosinca 2019. godine	35.420

18. ULAGANJA U POVEZANA DRUŠTVA

O P I S	Vlasništvo	Djelatnost	31.12.2019.	31.12.2018.
			HRK '000	HRK '000
Ovisna društva				
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	100%	održavanje	75.433	75.433
Minus: Umanjenje vrijednosti			(43.497)	(43.497)
			31.936	31.936
Tvornica željezničkih vozila Gredelj d.o.o. u stečaju, Zagreb			536.749	536.749
Minus: Umanjenje vrijednosti			(536.749)	(536.749)
Proizvodnja-Regeneracija d.o.o., u stečaju, Zagreb			15.099	15.099
Minus: Umanjenje vrijednosti			(15.099)	(15.099)
Ukupno			31.936	31.936

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2019. - NASTAVAK

19. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak		
Eurofima	28.357	27.960
BCC	2	2
Ukupno	28.359	27.962

20. ZALIHE

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Sirovine i materijal	3.373	3.082
Rezervni dijelovi	48.697	59.039
Minus: Ispravak vrijednosti nekurentnih zaliha sirovina i materijala	(45.692)	(48.352)
	6.378	13.769
Sitan inventar i ambalaža	6.704	6.795
Minus: Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(5.729)	(5.633)
	975	1.162
Gotovi proizvodi	185	185
Ukupno	7.538	15.116

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja od kupaca u zemlji	108.708	104.145
Potraživanja od kupca u inozemstvu	1.224	270
Minus: Umanjenje vrijednosti	(88.367)	(87.595)
Ukupno	21.565	16.820

21.1. Promjene na umanjuju vrijednosti potraživanja od kupaca prikazane su kako slijedi:

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Stanje 1. siječnja	(87.595)	(86.985)
Umanjenje vrijednosti (vidi Bilješku 11.)	(2.214)	(1.545)
Naplata (vidi Bilješku 4.)	1.395	1.017
Otpis tijekom godine	47	(82)
Stanje 31. prosinca	88.367	(87.595)

21 POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

21.2. Starosna struktura potraživanja od kupaca prikazana je kako slijedi:

	Nedospjelo	Dospjelo					Ukupno
		do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana	
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
31.12.2019.	10.095	5.307	3.986	680	260	1.237	21.565
31.12.2018.	8.940	4.680	2.286	51	67	796	16.820

22. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA (prepravljeno)

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.	1.1.2018.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Kratkotrajna potraživanja od zaposlenih za manjkove i štete	842	842	845
Ukupno	842	842	845

23. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	27.281	9.714
Ukupno	27.281	9.714

24. OSTALA POTRAŽIVANJA

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Dani predujmovi u zemlji	94	268
Potraživanja od HZZO-a	782	984
Ostala potraživanja	153	1
Ukupno	1.029	1.253

25. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Stanje na žiro računima	33.135	36.512
Stanje na deviznim računima	17.603	37.911
Novac u blagajni – kune	3.234	5.794
Ukupno	53.972	80.217

26. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Plaćeni troškovi za nesreću u Rudinama	3.534	3.534
Ukupno	3.534	3.534

27. KAPITAL I REZERVE

/i/ Upisani kapital Društva iznosi 872.368 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine u istom iznosu) te predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanja Društva i obuhvaća temeljnu glavnica registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu. Jedini član Društva je Republika Hrvatska.

Dana 24. rujna 2015. godine Vlada Republike Hrvatske donijela je odluku o davanju suglasnosti za pretvaranje potraživanja s osnove preuzimanja duga temeljem danih jamstava i neplaćenih obveznih davanja u udjele u kapitalu Društva za ukupan iznos od 796.740 tisuća kuna. Dokapitalizacija je provedena na Trgovačkom sudu u Zagrebu 19. siječnja 2016. godine.

/ii/ Preneseni gubitak iskazan je na 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 103.539 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine (prepravljeno) u iznosu od 99.936 tisuća kuna).

/iii/ Dobit tekuće godine iskazana je na 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 2.641 tisuću kuna (31. prosinca 2018. godine gubitak u iznosu od 3.603 tisuće kuna).

28. REZERVIRANJA

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.	1.1.2018.
	HRK '000	prepravljeno HRK '000	prepravljeno HRK '000
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	14.202	11.421	11.948
Rezerviranja za poticajne otpremnine	7.115	10.041	5.400
Rezerviranja za započete sudske sporove	67.900	68.861	65.460
Ostala rezerviranja	38.000	36.000	33.844
Ukupno	127.217	126.323	116.652

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2019. - NASTAVAK

28. REZERVIRANJA (nastavak)

Kretanje u rezerviranjima bilo je kako slijedi:

	Naknade za umirovljenje i jubilarne nagrade	Poticajne otpremnine	Sudski sporovi	Ostali rizici	Ukupno
	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000
31. prosinca 2017. godine (prepravljeno)	11.948	5.400	65.460	33.844	116.652
Dodatna rezerviranja (vidi Bilješku 12.)	977	10.041	11.394	2.156	24.568
Ukidanje (vidi Bilješku 4./iii/)	(34)	0	(5.937)	0	(5.971)
Iskorišteni iznos	(1.470)	(5.400)	(2.056)	0	(8.926)
31. prosinca 2018. godine (prepravljeno)	11.421	10.041	68.861	36.000	126.323
Dodatna rezerviranja (vidi Bilješku 12.)	4.076	0	2.816	2.000	8.892
Ukidanje (vidi Bilješku 4./iii/)	0	0	(3.777)	0	(3.777)
Iskorišteni iznos	(1.295)	(2.926)	0	0	(4.221)
31. prosinca 2019. godine	14.202	7.115	67.900	38.000	127.217

ii/ Sukladno kolektivnom ugovoru Društvo ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada i otpremnina i ostalih naknada svojim zaposlenicima. Prema navedenom ugovoru ukoliko zaposlenici odlaze u redovnu mirovinu (bez poticajne otpremnine) isplaćuje im se 8.000 kn neto te jubilarne nagrade u rokovima i iznosima kako je to definirano u Kolektivnom ugovoru. Drugih oblika primanja nakon odlaska u mirovinu nema. Obvezu za dugoročna primanja zaposlenika mjeri nezavisni aktuar na kraju svakog izvještajnog razdoblja koristeći pretpostavke o broju radnika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontnu stopu koja je određena kao prosječna očekivana stopa prinosa na ulaganja u državne obveznice.

Izračun rezervacija za jubilarne nagrade izvršen je prema slijedećim iznosima:

Broj godina staža	Iznos u kunama
10	1.500
15	2.000
20	2.500
25	3.000
30	3.500
35	4.000
40	5.000

Aktuarske procjene su izvedene na temelju sljedećih glavnih pretpostavki:

	Procjena	
	2019.	2018.
Stopa fluktuacije	5,4%	5,3%
Diskontna stopa	2%	2,4%

iii/ Rezerviranja za ostale rizike odnose se na rezervaciju po Rješenju Porezne uprave od 24. travnja 2020. godine za porezne obveze za razdoblje oporezivanja od 1. siječnja 2015. godine do 31. prosinca 2016. godine u ukupnom iznosu od 38.000 tisuća kuna. Isto je provedeno kao ispravak pogreške prethodnog razdoblja.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2019. - NASTAVAK

29. DUGOROČNE OBVEZE

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama /i/	471.078	448.387
Minus: tekuće dospjeće obveza za kredite	(34.480)	(22.474)
	436.598	425.913
Ostale dugoročne obveze /ii/	843	0
Minus: tekuće dospjeće za najam	(440)	0
	403	0
Ukupno	437.001	425.913

/i/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Hrvatska banka za obnovu i razvitak	286.618	285.655
Međunarodna banka za obnovu i razvoj	184.460	162.732
Minus: Tekuće dospjeće (bilješka 31.)	(34.480)	(22.474)
Ukupno	436.598	425.913

Pregled obveza prema bankama na 31. prosinca 2019. godine prikazan je kako slijedi:

Kreditor	Datum Ugovora	Ugovorena kamatna stopa	Stanje duga na dan 31.12.2019. (HRK '000)	Rok i način povrata	Osiguranje
HBOR	28.01.2014.	2,5%	286.618	40 jednakih tromjesečnih rata	jamstvo MF, mjenice i zadužnica HŽPP-a
IBRD	06.05.2015.	varijabilna marža + 6M EURIBOR	184.460	polugodišnja	jamstvo MF
UKUPNO			471.078		

Dana 28. siječnja 2014. godine Društvo je potpisalo Ugovor o zajmu sa Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak u iznosu od 38.510.629 eura za nabavu novih vlakova. Na dan 31. prosinca 2019. godine iznos stanja duga iznosi 286.618 tisuća kuna. Početak otplate zajma je 30. rujna 2020. godine.

Dana 6. svibnja 2015. godine Društvo je potpisalo Ugovor o zajmu sa Međunarodnom bankom za obnovu i razvoj (IBRD) u iznosu od 43.000.000 eura kao pomoć u financiranju Projekta održivih hrvatskih željeznica u Europi. Na dan 31. prosinca 2019. godine iznos povučenih sredstava iznosi 184.460 tisuće kuna. Otplata zajam započela je 15. lipnja 2018. godine.

29 DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

iv/ Kretanje obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama kroz godinu prikazano je kako slijedi:

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
1. siječnja	448.387	409.965
Novi krediti	33.198	67.732
Otplate (vlastita sredstva)	(12.057)	(24.183)
Tečajne razlike	1.550	(5.127)
31. prosinca	471.078	448.387

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

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Dospijeće do jedne godine	34.480	22.474
Dospijeće od jedne do dvije godine	52.256	37.913
Dospijeće od dvije do tri godine	52.256	51.018
Dospijeće od tri do četiri godine	52.256	51.018
Dospijeće od četiri do pet godine	52.256	51.018
Dospijeće više od pet godine	227.574	234.946
Ukupno	471.078	448.387

iii/ Ostale obveze (najam)

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Porsche leasing d.o.o.	843	0
Minus: Tekuće dospijeće	(440)	0
Ukupno	403	0

Kretanje obveza za najam kroz godinu prikazano je kako slijedi:

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
1. siječnja	946	0
Novi najam	296	0
Plaćanje najma	(419)	0
Troškovi kamata	20	0
31. prosinca	843	0

Dugoročne obveze za najam dospijevaju na plaćanje, kako slijedi:

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Dospijeće do jedne godine	440	0
Dospijeće od jedne do dvije godine	221	0
Dospijeće od dvije do pet godine	182	0
Ukupno	843	0

30. OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za depozite - saldacija	1.083	770
Ukupno	1.083	770

31. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Tekuće dospjele obveze prema bankama (vidi Bilješku 29. li)	34.480	22.474
Ukupno	34.480	22.474

32. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018. prepravljeno
	HRK '000	HRK '000
Dobavljači u zemlji	126.592	73.680
Dobavljači u inozemstvu	28	246
Ukupno	126.620	73.926

Starosna struktura obveza prema dobavljačima prikazana je kako slijedi:

	Nedospjelo	Dospjelo					Ukupno
		do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana	
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
31.12.2019.	126.472	60	4	28	7	49	126.620
31.12.2018.	72.898	815	160	1	3	49	73.926

33. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za neto plaće i naknade	12.207	14.638
Ostale obveze prema zaposlenima	2.027	1.079
Ukupno	14.234	15.717

34. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za poreze i doprinose iz plaće	5.993	5.612
Obveze za porez na dobit	2.917	0
Obveze za doprinose na plaću	2.901	2.880
Ostale obveze	4	4
Ukupno	11.815	8.496

35. OSTALE OBVEZE

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.	1.1.2018.
	HRK '000	prepravljeno HRK '000	prepravljeno HRK '000
Obveze prema Ministarstvu financija za aktivirana jamstva	21.745	19.946	18.411
Obveze za predujmove	0	143	0
Ostale kratkoročne obveze	(982)	281	11.605
Tekuće dospjeće za najam (vidi bilješku 29 /ii/)	440	0	0
Ukupno	21.203	20.370	30.016

/ii/ Obveze prema Ministarstvu financija Republike Hrvatske odnose se na potraživanja Ministarstva financija po osnovi regresnog prava po aktiviranim danim jamstvima, temeljem kojih je Ministarstvo financija podmirilo dio dospjelih obveza poslovnim bankama umjesto Društva. Naime, odlukama Vlade Republike Hrvatske, Ministarstvo financija je tijekom prošlih godina izdalo više jamstava poslovnim bankama kao osiguranje vraćanja kreditnih obveza Društva. Ugovor o izdavanju jamstva između Republike Hrvatske i Društva za uredno izmirenje dugoročnih obveza navodi da ukoliko po izdanom jamstvu dođe do plaćanja iz sredstava Državnog proračuna, tako isplaćeni iznos smatra se dospjelim potraživanjem Ministarstva financija. Korisnik kredita obvezan je odmah Ministarstvu financija doznačiti povrat sredstava nakon izvršenja plaćanja uvećano za zakonsku zateznu kamatu sa svim pripadajućim troškovima.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2019. - NASTAVAK

36. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018. prepravljeno	1.1.2018. prepravljeno
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Državne potpore za nabavku osnovnih sredstava	467.364	543.425	613.467
Odgođeni prihod	2.400	2.485	1.933
Ukalkulirani troškovi tekuće godine	3.687	5.028	2.311
Ukalkulirane naknade za neiskorišteni godišnji odmor	5.840	6.308	6.345
Ostalo	0	0	556
Ukupno	479.291	557.246	624.612

/i/ Državne potpore za nabavku i modernizaciju željezničkih vozila odnose se na sredstva potpore Republike Hrvatske za modernizaciju te investicije u postojeći vozni park.

37. IZVANBILANČNI ZAPISI

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za dana jamstva	680.478	1.254.605
Obveze za primljena jamstva	450.887	614.721
Potraživanja od zajednice JŽ	78.313	74.251
Potraživanja za putničke vagone u bivšoj SFRJ	74.692	74.692
Potraživanja od Herceg Bosne	42.540	42.540
Lokomotive u vlasništvu željeznica bivše SFRJ u RH	23.403	23.403
Sredstva na nedostupnom teritoriju	13.458	13.458
Saldo staničnih blagajni	2.207	4.574
Monoblokovi u Goši	1.969	1.969
Faktični troškovi za korištenje prostora	819	819
Ostalo	7.281	7.034
Ukupno	1.376.047	2.112.066

38. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Stranka je povezana sa subjektom kada direktno ili indirektno kroz jednog ili više posrednika kontrolira, kontrolirana je od ili je pod zajedničkom kontrolom subjekta, ima udio u subjektu koji mu daje značajan utjecaj nad tim subjektom i ima zajedničku kontrolu nad subjektom. Ukupni iznosi transakcija s povezanim strankama, potraživanja i obveze na kraju godine i povezani rashodi i prihodi za 2019. i 2018. godinu prikazani su kako slijedi:

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2019. - NASTAVAK

38. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Naziv povezane stranke	Poslovne aktivnosti			Financijske aktivnosti				
	Potraživanja u 000 kn	Obveze u 000 kn	Priloh u 000 kn	Rashod u 000 kn	Potraživanja u 000 kn	Obveze u 000 kn	Priloh u 000 kn	Rashod u 000 kn
2019. godina								
ii/ Ovisna društva (Grupa)								
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	712	28.912	4.590	98.438	0	0	19	8
Ukupno	712	28.912	4.590	98.438	0	0	19	8
iii/ Ovisna društva nad kojim Društvo nema kontrolu								
TŽV Gredelj d.o.o. u stečaju, Zagreb	13.241	15.605	4.775	7.777	0	14	0	14
Proizvodnja i regeneracija d.o.o. u stečaju, Zagreb	603	0	0	0	0	0	0	0
Minus: ispravak vrijednosti	(13.742)	0	0	0	0	0	0	0
Ukupno	102	15.605	4.775	7.777	0	14	0	14
iv/ Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu								
HŽ infrastruktura d.o.o., Zagreb	4.737	19.337	7.464	125.037	10	0	15	9
HŽ Cargo d.o.o., Zagreb	7.686	1.634	13.408	10.736	71	0	111	19
Agencija za integralni transport d.o.o., Zagreb	0	0	0	0	0	0	0	0
OV Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	474	5.428	1.458	16.945	2	0	12	0
Remont i proizvodnja željezničkih vozila Slavonski	0	0	26	0	0	0	0	0
Croatia express putnička agencija d.o.o., Zagreb	1.167	0	5	27	0	0	9	0
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	1.398	0	2.377	0	2	0	21	0
Minus: ispravak vrijednosti	(5.249)	0	0	0	0	0	0	0
	10.213	26.399	24.738	152.745	85	0	168	28
iv/ Ostala društva u većinskom vlasništvu države								
Hep Ods d.o.o., Zagreb	0	17	0	168	0	0	0	0
Hep Opsrba d.o.o., Zagreb	0	75	0	355	0	0	0	0
Hep-Toplinarstvo d.o.o., Zagreb	0	174	0	953	0	0	0	0
HP-Hrvatska pošta d.d., Zagreb	0	24	0	0	0	0	0	0
Hrvatske vode d.o.o., Zagreb	0	0	0	7	0	0	0	0
Hrvatske autobceste d.o.o., Zagreb	0	0	0	37	0	0	0	0
Narodne novine d.d.	0	6	0	0	0	0	0	0
FINA Zagreb	0	38	0	110	0	0	0	0
	0	334	0	1.628	0	0	0	0
SVEUKUPNO	11.027	71.250	34.103	260.588	85	14	187	50

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2019. - NASTAVAK

38. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Naziv povezane stranke	Poslovne aktivnosti			Financijske aktivnosti		
	Potraživanja u 000 kn	Obveze u 000 kn	Priloh u 000 kn	Rashod u 000 kn	Potraživanja u 000 kn	Rashod u 000 kn
2018. godina						
<i>ili Ovisna društva (Grupa)</i>						
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	1.203	22.987	7.572	109.782	3	9
Ukupno	1.203	22.987	7.572	109.782	3	9
<i>ili Ovisna društva nad kojim Društvo nema kontrolu</i>						
TŽV Gređelj d.o.o. u stečaju, Zagreb	13.259	15.961	629	7.793	0	12
Proizvodnja i regeneracija d.o.o. u stečaju, Zagreb	603	0	0	0	0	0
Minus: ispravak vrijednosti	(13.742)	0	0	0	0	0
Ukupno	120	15.961	629	7.793	0	12
<i>ili Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu</i>						
HŽ infrastruktura d.o.o., Zagreb	4.352	22.347	7.799	109.554	0	11
HŽ Cargo d.o.o., Zagreb	6.616	1.408	10.661	18.235	0	233
Agencija za integralni transport d.o.o., Zagreb	0	0	35	5	0	4
OV Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	650	5.497	1.382	18.454	1	4
Radionica željezničkih vozila Čakovec d.o.o.,	0	0	143	147	0	1
Remont i proizvodnja željezničkih vozila Slavonski	121	0	325	1	2	7
Croatia express putnička agencija d.o.o., Zagreb	1.202	6	625	208	2	125
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	832	0	2.402	9	0	64
Minus: ispravak vrijednosti	(5.034)	0	0	0	0	0
Ukupno	8.739	29.258	23.372	146.613	5	449
<i>ili Ostala društva u većinskom vlasništvu države</i>						
Hep Ods d.o.o., Zagreb	91	36	0	290	0	0
Hep Opskrba d.o.o., Zagreb	0	133	0	461	0	0
Hep-Topinarstvo d.o.o., Zagreb	0	210	0	1.043	0	3
HP-Hrvatska pošta d.d., Zagreb	0	19	0	123	0	0
HRT-Hrvatska radio televizija d.o.o., Zagreb	0	0	0	19	0	0
Hrvatske vode d.o.o., Zagreb	0	0	0	2	0	0
Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb	0	0	0	42	0	0
Narodne novine d.d.	0	11	0	75	0	0
FINA Zagreb	0	0	0	10	0	0
Minus: ispravak vrijednosti	(91)	0	0	0	0	0
Ukupno	0	409	0	2.066	0	3
SVEUKUPNO	10.062	68.615	31.573	266.254	8	458
						47

39. FINACIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Rizik upravljanja kapitalom

Društvo upravlja kapitalom kako bi osiguralo da će Društvo biti u mogućnosti nastaviti sa neograničenim vijekom poslovanja dok u isto vrijeme uvećava povrat vlasnicima kroz optimizaciju odnosa duga i kapitala.

Struktura kapitala Društva se sastoji od duga, novca i novčanih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji se sastoji od temeljnog kapitala, zakonskih i ostalih pričuvi i zadržane dobiti/prenesenog gubitka.

Omjer neto duga i glavnice je prikazan kako slijedi:

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Obveze prema bankama i finacijskim institucijama	471.078	448.387
Novac i novčani ekvivalenti	(53.972)	(80.217)
Neto dug	417.106	368.170
Glavnica (Kapital i rezerve)	771.470	768.829
Omjer neto duga i kapitala	54%	47,89%

Kategorije finacijskih instrumenata

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Finacijska imovina		
Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	105.438	113.617
Finacijske obveze		
Amortizirani trošak	675.349	590.653

Ciljevi upravljanja finacijskim rizikom

Društvo kontrolira i upravlja finacijskim rizikom koji bi mogao utjecati na poslovanje Društva putem internih izvještaja o rizicima u kojima su izloženosti rizicima analizirane na temelju stupnja i značajnosti tržišnog rizika, kamatnog rizika, kreditnog rizika, valutnog rizika i rizika likvidnosti.

Tržišni rizik

Društvo posluje na hrvatskom i međunarodnim tržištima. Uprava Društva utvrđuje cijene svojih proizvoda i usluga, zasebno za domaće i međunarodna tržišta. Nije bilo značajnijih promjena utjecaja tržišnog rizika na poslovanje Društva.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik od promjene vrijednosti finacijskog instrumenta uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope koje se primjenjuju na finacijski instrument. Rizik novčanog toka je rizik od moguće promjene kamatnog troška određenog finacijskog instrumenta tijekom vremena. Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kamatnog rizika na poslovanje Društva.

39. FINACIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Kreditni rizik

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

Imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od raspoloživog novca i novčanih ekvivalenata i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca su usklađena za iznos ispravka sumnjivih i spornih potraživanja. Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kreditnog rizika na poslovanje Društva.

Valutni rizik

Službena valuta Društva je hrvatska kuna ("HRK"). Međutim, određene transakcije u stranim valutama preračunavaju se u hrvatske kune primjenom valutnih tečajeva koji su važeći na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju, te je, slijedom toga, Društvo potencijalno izloženo rizicima promjena valutnih tečajeva.

Neto knjigovodstvena vrijednost novčane imovine i obveza Društva denominiranih u stranoj valuti na datum izvješćivanja je kako slijedi:

Stanje 31. prosinca	Obveze		Imovina	
	2019.	2018.	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
EUR	28	96	29.576	274
CHF				27.962

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze drugoj ugovornoj strani. Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način da kontinuirano prati i analizira predviđeni i stvarni novčani tijek na osnovu dospelosti financijske imovine i obveza.

Fer vrijednost

Fer vrijednost je cijena koju bi trebalo primiti za prodanu imovinu ili platiti za podmirenje obveze u uobičajenoj transakciji između sudionika na tržištu na dan mjerenja vrijednosti. Fer vrijednost se temelji na kotiranim tržišnim cijenama ako su dostupne. Ako tržišne cijene nisu dostupne, fer vrijednost se procjenjuje primjenom modela diskontiranog novčanog toka ili drugih odgovarajućih tehnika za utvrđivanje cijena. Promjene u pretpostavkama na kojima se temelje procjene, uključujući diskontne stope i procijenjene buduće novčane tokove, značajno utječu na procjene. Iz tog razloga, procijenjene fer vrijednosti ne mogu se ostvariti prodajom financijskog instrumenta u ovome trenutku.

Metode procjene ili pretpostavke u određivanju fer vrijednosti

Prilikom izračuna fer vrijednosti Društvo uzima u obzir MSFI pravila hijerarhije fer vrijednosti koja odražavaju značajnost ulaznih podataka korištenih u procesu vrednovanja. Svaki instrument se individualno detaljno procjenjuje. Razine hijerarhije fer vrijednosti se određuju na temelju najniže razine i ulaznih podataka značajnih za određivanje fer vrijednosti instrumenta.

39. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Pozicije bilance / izvještaja o financijskom položaju koji se mjere po fer vrijednosti kategorizirani su u tri razine MSFI hijerarhije fer vrijednosti, kako slijedi:

- 1. razina dostupnih pokazatelja – pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz (neusklađenih) cijena koje kotiraju na aktivnim tržištima za identičnu imovinu i identične obveze
- 2. razina dostupnih pokazatelja – pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz drugih podataka, a ne iz kotiranih cijena iz 1. razine, a odnose se na promatranom sredstvu ili obvezi (tj. njihovih cijena) ili neizravno (izvedeni iz cijena) i
- 3. razina pokazatelja – pokazatelji izvedeni primjenom metoda vrednovanja u kojima su kao ulazni podaci korišteni podaci o imovini ili obvezama koji se ne temelje na dostupnim tržišnim podacima (nedostupni ulazni podaci).

Imovina Društva mjerena po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2019. godine prikazana je kako slijedi:

	Razina 1	Razina 2	Razina 3	Ukupno
	u 000 HRK	u 000 HRK	u 000 HRK	u 000 HRK
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak				
Ulaganje u vrijednosne papire			28.359	28.359
Ukupno imovina po fer vrijednosti			28.359	28.359

Imovina Društva mjerena po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2018. godine prikazana je kako slijedi:

	Razina 1	Razina 2	Razina 3	Ukupno
	u 000 HRK	u 000 HRK	u 000 HRK	u 000 HRK
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak				
Ulaganje u vrijednosne papire			27.962	27.962
Ukupno imovina po fer vrijednosti			27.962	27.962

Društvo je usvojilo MSFI 13 prema kojemu je obvezno objaviti hijerarhiju fer vrijednosti financijske imovine koja se ne mjeri po fer vrijednosti kao i opis metoda vrednovanja i korištenih inputa.

Zajmovi i potraživanja (uključivo depozite kod banaka) su izraženi po amortiziranom trošku umanjenom za ispravak vrijednosti. Iako su dobiveni uz varijabilnu/fiksnu kamatnu stopu, zbog njihove karakterističnosti, Uprava Društva vjeruje da se knjigovodstvena vrijednost ovih instrumenata ne razlikuje značajno od njihove fer vrijednosti pod pretpostavkom da će sva plaćanja po izloženostima čija vrijednost nije umanjena biti naplaćena kao što je ugovoreno i ne uzimajući u obzir nikakve buduće gubitke.

Fer vrijednost zajmova procjenjuje se na temelju inputa koji nisu tržišno dostupne cijene stoga bi bili klasificirani u razinu 2 na hijerarhiji fer vrijednosti. Ulaganja koja imaju dostupnu tržišnu cijenu, a klasificirana su u portfelj ulaganja koja se drže do dospijeća bila bi svrstana u razinu 1.

40. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

/i/ Društvo kao tuženik zajedno sa HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb i HŽ Cargo d.o.o., Zagreb, sudjeluje u brojnim sudskim sporovima. Sukladno Planu podjele trgovačkog društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o., Zagreb, nastale eventualne obveze po tim sporovima snose novoosnovana društva temeljem njihovog učešća u kapitalu. Društvo je, kao pravni slijednik pripojenog društva HŽ Vuča vlakova d.o.o., Zagreb također naslijedilo sudske sporove. Društvo je tuženik i u određenim pojedinačnim sudskim sporovima.

Na dan 31. prosinca 2019. godine za potencijalne obveze po svim sudskim sporovima utvrđeno je rezerviranje troškova u iznosu od 67.900 tisuća kuna (vidi Bilješku 28.).

/ii/ Društvo je izloženo potencijalnim obvezama u iznosu od 680.478 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine u iznosu od 1.254.605 tisuća kuna) temeljem danih jamstava ovisnim društvima.

/iii/ Prema provedenom poreznom nadzoru poreza na dohodak za 2015. i 2016. godinu u okviru koga su kontrolirane isplate otpremnina i isplate nadoknade troškova za putovanja – kilometražu, utvrđena su prema dostavljenom rješenju Porezne uprave porezna davanja za poreze i doprinose u iznosu od približno 38.991 tisuća kuna, temeljem kojega su provedena rezerviranja za ostale rizike u iznosu od 38.000 tisuća kuna (vidi Bilješku 28.). Kako je stajalište porezne uprave vezano uz isplate nadoknada troškova za putovanja – kilometraža da se radi o oporezivim davanjima, a koje je Društvo tretiralo kao neoporeziva davanja, u rješenju Porezne uprave obračunati su porezi i doprinosi na ta davanja za 2015. i 2016. godinu. Procjena poreznih davanja na isplaćenu nadoknadu troškova za putovanja (kilometraža) za razdoblje od 2017. do 2019. godine iznosi približno 35.238 tisuća kuna.

**41. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA IZVJEŠTAJA O FINACIJSKOM POLOŽAJU /
BILANCE**

Nakon datuma bilance / izvještaja o financijskom položaju objavljujemo događaje koji bi mogli utjecati na godišnje financijske izvještaje Društva za 2019. godinu.

/i/ Društvo je u razdoblju nakon 31. prosinca 2019. godine izloženo utjecaju COVID-a 19, odnosno pojavile su se otežane okolnosti u poslovanju utjecajem globalne pandemije. Prilikom izrade financijskih izvještaja nametnula se potreba dodatnog analiziranja događaja nakon izvještajnog razdoblja i procjena učinaka pandemije na poslovanje u narednom razdoblju.

Slijedom navedenog u razdoblju od siječnja do svibnja 2020. godine došlo je do smanjenja vlastitih prihoda od prijevoza od približno 43.000 tisuće kuna. Za očekivati je da će putnicima trebati određeno vrijeme da se ponovno vrate masovnom javnom prijevozu, te se djelomična stabilizacija poslovanja u smislu rasta vlastitog prihoda od prodaje karata očekuje tek u zadnjem kvartalu 2020. godine. Prema procjenama u 2020. godini očekuje se gubitak od 50% vlastitih prihoda od prijevoza putnika odnosno oko 125.000 tisuće kuna.

Dugoročne financijske izgleda i eventualne posljedice korona virusa za sada ne možemo sa sigurnošću projicirati kako ni daljnje reakcije ostalih dionika na prometnim pravcima. Za očuvanje likvidnosti Društvo koristi mjere za pomoć gospodarstvu koje je donijela Vlada RH, poput beskamatne odgode plaćanja poreznih obveza nastalih za vrijeme i uslijed posebnih okolnosti kao i uvođenje moratorija od strane HBOR-a na kreditne obveze sa državnim jamstvom.

**41 DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU /
BILANCE (nastavak)**

U odnosu na poslovanje u sljedećem razdoblju, Društvo aktivno prati razvoj situacije oko COVID-19 te provodi aktivnosti radi korištenja mjera nadležnih institucija za održavanje likvidnosti, s ciljem smanjenja negativnog utjecaja na financijski položaj Društva.

Istovremeno, Društvo sukladno principima društveno odgovornog poslovanja provodi optimalne mjere prilagodbe i održavanja poslovanja primjenjujući sve preporuke nadležnih organa vezanih za zaštitu života i zdravlja zaposlenih.

/ii/ Osim poteškoća u poslovanju uzrokovanih pandemijom COVID-19, Društvo suočava se i s poteškoćama uzrokovanim potresom koji je pogodio grad Zagreb, 22. ožujka 2020. godine. U potresu su oštećene zgrade i objekti, a predviđene su sanacije oštećenja u iznosu od približno 1.000 tisuća kuna.

/iii/ U lipnju 2020. godine dobivena je presuda kojom je Feroimpex d.o.o. dužan solidarno tužiteljima HŽ Infrastrukturi d.o.o., HŽ Putničkom prijevozu d.o.o. i HŽ Cargo d.o.o. isplatiti iznos od 15.770 tisuća kuna sa zateznim kamatama, dok su tužitelji dužni solidarno tuženiku isplatiti 6.111 tisuća kuna sa zateznim kamatama. Društvo nije ukinulo rezervacije u financijskim izvještajima za 2019. godinu.

/iv/ Temeljem Odluke Vlade RH od 27. veljače 2020. godine dobivena je suglasnost za sklapanje ugovora o pred financiranju i najmu između Društva i EUROFIMA – Europskog društva za financiranje nabavki željezničkog materijala u iznosu od 57.200 tisuća eura radi nabave 11 (jedanaest) elektromotornih vlakova uz jednokratnu otplatu kredita nakon 15 (petnaest) godina. Za navedeno kreditno zaduženje jamči Vlada RH temeljem konvencije o osnivanju „EUROFIMA“ objavljeno u NN/MU broj 6/94. Suglasnost za sklapanje ugovora uvjetovana je sklapanjem ugovora između Ministarstva financija i Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Društva radi reguliranja obveza i odgovornosti u svrhu redovite otplate financijskih sredstava. Ugovor o financiranju EUROFIMA – Europsko društva za financiranje nabavki željezničkog materijala je zaključen dana 23. travnja 2020. godine.

/v/ Vezano za obračun ugovorne naknade koju Društvo prima za obavljanje usluge od općeg gospodarskog interesa od Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture dalje: (dalje: „MMPI“), dana 28. veljače 2020. godine u MMPI je, sukladno Ugovoru br. 1/2019/DP-HŽPP o javnim uslugama za usluge od općeg gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu u Republici Hrvatskoj (dalje: „Ugovor“), poslan obračun ostvarenja za razdoblje siječanj – prosinac 2019. godine na iznos od 448.706.894 kuna. Ukupan iznos avansa koji se odnosi na ugovornu naknadu za 2019. godine koji je Društvo primilo iznosi 448.600.000 kuna. Dostavljen je i usporedni Račun dobiti i gubitka za 2019. godine, gdje su prikazani ukupni prihodi i rashodi Društva i posebno prihodi i rashodi vezani uz obavljanje usluge od općeg gospodarskog interesa za koju se prima ugovorna naknada. Nadalje, temeljem II. Dodatku Ugovoru dostavljen je i obračun razumne dobiti.

Dana 4. lipnja 2020. godine Društvo je zaprimilo zahtjev MMPI-a klasa: 400-02/18-01/117, ur. broj: 530-08-2-2-2-20-107 od 1. lipnja 2020. godine vezan uz dostavu dodatnih informacija koje se odnose na izvršenje Ugovora, a povodom Izvješća MMPI-a o obavljenoj kontroli namjenske potrošnje doznačenih sredstava iz državnog proračuna Republike Hrvatske od 19. srpnja 2019. godine (dalje: „Izvješće“).

**41. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA IZVJEŠTAJA O FINACIJSKOM POLOŽAJU /
BILANCE (nastavak)**

Točkom 1. navedenog zahtjeva naloženo je Društvu u roku od 10 dana uplati na račun Državnog proračuna iznos od 50.664.909 kuna sukladno spomenutom izvješću. Društvo je zatražilo odgodu izvršenja ovog nalog na rok od 3 mjeseca radi dogovora ugovorenih strana, oko jasne primjene i postupanja po Ugovoru.

Prema Ugovoru Društvo je bio dužno do kraja veljače 2020. dostaviti obračun naknade za 2019. godinu što je i učinjeno. Iz dostavljenog obračuna vidljivo je da je Društvo u 2019. godini ostvarilo ukupno opravdanih troškova u iznosu sredstava (avansa) koja su mu doznačena u skladu s Ugovorom. Prema Ugovoru, obveza povrata sredstava u Državni proračun nastaje u slučaju da sukladno dostavljenom obračunu postoji razlika između nastalih troškova i primljenog ukupnog iznosa (avansa) za 2019. godinu ka što je i određeno Dodatkom I. Ugovora za postupanje u prvoj godini primjene Ugovora.

Dobivena je odgoda od strane MMPI-a na rok od 30 dana kako bi Društvo dostavilo potrebne dokaze i očitovanje. Isto je učinjeno 17. srpnja 2020. te s obzirom na dostavljene argumente Društvo ne očekuje postupanje po zahtjevu, a vezano za povrat sredstava.

Temeljem dostavljenih obrazloženja i dokumentacije, tijekom srpnja 2020. godine provedena je dodatna kontrola od strane MMPI obračuna troškova sukladno Ugovoru i plaćanja po posebnom žiro računu za PSO ugovor, na osnovu koje Društvo očekuje pozitivno rješenje navedenog pitanja o povratu sredstva.

42. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 31. srpnja 2020. godine.

Potpisano u ime Uprave:


Željko Ukić,
predsjednik Uprave




Mladen Lugarić,
član Uprave


Damir Rubčić,
član Uprave

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o.
Strojarska cesta 11
10 000 Zagreb