

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb
Strojarska cesta 11

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2020. godinu

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje konsolidirane financijske izvještaje	1
Izješće neovisnog revizora	2 – 9
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	10
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju / Konsolidirana Bilanca	11
Konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima	12
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	13
Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje	14 – 59

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb, Strojarska cesta 11, ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji Društva i ovisnog društva („Grupa“) za 2020. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 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 konsolidiranog financijskog stanja, konsolidiranih rezultata poslovanja, konsolidiranih novčanih tokova i konsolidiranih promjena kapitala Grupe za to razdoblje.

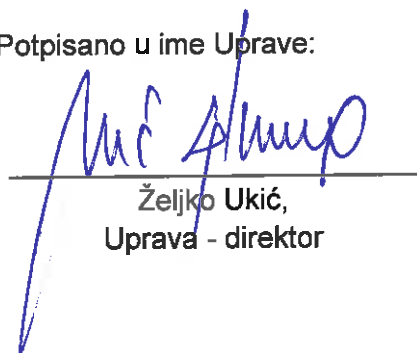
Na temelju provedenih istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Društva je izradila godišnje konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Grupe.

Pri izradi godišnjih konsolidiranih 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 konsolidiranih 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 konsolidirani financijski položaj, konsolidirane rezultate poslovanja, konsolidirane novčane tokove i konsolidirane promjene kapitala Grupe, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 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 Grupe, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:


Željko Ukić,
Uprava - direktor



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

Zagreb, 21. listopada 2021. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

Izvrješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvješćaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvješćaja društva **HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o.**, Zagreb, Strojarska cesta 11 ("Društvo"), za godinu koja je završila 31. prosinca 2020., koji obuhvaćaju Konsolidirani izvješćaj o financijskom položaju (Konsolidiranu Bilancu) na 31. prosinca 2020., Konsolidirani izvješćaj o sveobuhvatnoj dobiti, Konsolidirani izvješćaj o promjenama kapitala i Konsolidirani izvješćaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvješćaje, 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 točkama /i/, /ii/ i /iii/, priloženi godišnji konsolidirani financijski izvješćaji istinito i fer prikazuju konsolidirani financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2020. godine te konsolidiranu financijsku uspješnost i konsolidirane novčane tokove Grupe za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvješćavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za Mišljenje s rezervom

/i/ U Konsolidiranom izvješćaju o financijskom položaju (Konsolidiranoj Bilanci) na 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost nekretnina iskazana je u iznosu 60.301 tisuća kuna, od toga na poziciji građevinskih objekata u iznosu od 28.941 tisuća kuna, te na poziciji ulaganja u nekretnine u iznosu od 31.360 tisuća kuna, a za koje nije 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 konsolidirane financijske izvješćaje za 2020. godinu.

/iii/ U Bilješci 28. Rezerviranja iskazana je obveza za rezerviranja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 75.647 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.

Kao što je navedeno bilješki 42. Događaji nakon Konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju / Konsolidirane bilance u travnju 2021. godine donesena je drugostupanjska presuda u sporu s društvom Feroimpex d.o.o. u skladu s kojom društva HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Putnički prijevoz d.o.o. trebaju platiti društvu Feroimpex d.o.o. iznos od 1.684 tisuće kuna uvećano za kamate, a Feroimpex d.o.o. društvima HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Putnički prijevoz d.o.o. iznos od 15.805 tisuća kuna uvećano za kamate. Međutim, društvo Feroimpex d.o.o. podnijelo je 14. lipnja 2021. godine prijedlog za dopuštanje revizije. Prema zaprimljenom mišljenju pravnih zastupnika Društva u ovom sudskom sporu ne postoji rizik dodatnih plaćanja za Društvo te iz toga proizlazi da za navedeni spor nije bilo potrebno rezervirati iznose u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima za 2020. 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 2020. godine potrebna, odnosno realno iskazana, te slijedom toga moguće ispravke, ako bi ih bilo, na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Društva za 2020. godinu.

/iii/ U Bilješki 38. Transakcije s povezanim stranama Društvo je iskazalo potraživanja prema povezanim društvima u iznosu od 13.710 tisuća kuna (31. prosinca 2019. godine u iznosu od 31.886 tisuća kuna) te obveze prema povezanim društvima u iznosu od 51.499 tisuća kuna (31. prosinca 2019. godine u iznosu od 45.172 tisuća kuna). Navedena potraživanja i obveze nisu u potpunosti usklađeni s iznosima koje u svojim financijskim izvještajima imaju evidentirana ova povezana društva. Neusklađeni dio potraživanja koja povezana društva ne priznaju iznosi 2.159 tisuća kuna dok obveze koje Društvo ne priznaje povezanim društvima iznosi 6.073 tisuće kuna (31. prosinca 2019. godine u iznosu od 7.546 tisuća kuna). Kao posljedica navedenog, na temelju raspoložive dokumentacije nismo u mogućnosti utvrditi učinke, ako bi ih bilo, eventualnih ispravaka u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva za 2020. 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 Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorskim odgovornostima za reviziju godišnjih konsolidiranih 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 pitanja

/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 nadoknada troškova za putovanja – kilometražu. 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 2020. godine iznosi približno 44.219 tisuća kuna. Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/ii/ Skrećemo pozornost na Bilješku 41. Utjecaj pandemije COVID 19 na poslovanje Društva u kojoj su objavljene informacije vezano za utjecaj pandemije COVID-19, potresa na financijske rezultate, financijski položaj i novčane tokove Društva za 2020. godinu. 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 konsolidiranih 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 konsolidiranih 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 Bilješci 38. Transakcije s povezanim stranama iskazane su obveze prema povezanim društvima u iznosu od 51.499 tisuća kuna (31. prosinca 2019. godine u iznosu od 45.172 tisuća kuna). Za detaljnije informacije vidjeti Bilješku 2.24. 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 6.073 tisuće kuna (2019. godine u iznosu od 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 cjelovito i odgovarajuće objavljivanje transakcije s povezanim stranama.	Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog: • razumijevanje i dokumentiranje procesa za identificiranje transakcija povezanih strana i procijenili 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 obveze iznosi 6.073 tisuće kuna (2019. godine 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 2020. godine u iznosu od 75.647 tisuća kuna (31. prosinca 2019. u iznosu od 84.976 tisuća kuna). Za detaljnije informacije vidjeti Bilješku 2.20. Rezerviranja, Bilješku 2.25. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene te Bilješku 12. i 28. Rezerviranja u godišnjim nekonsolidiranim 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 pripremilo 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.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства, ali ne uključuju godišnje konsolidirane financijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje s rezervom o godišnjim nekonsolidiranim 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 konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije gore navedene i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih tijekom obavljanja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

Vezano za Izvješće posloводства provedi smo također procedure koje su zahtijevane važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvješće posloводства u svim značajnim odrednicama pripremljeno u skladu s priloženim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima;
- je li Izvješće posloводства u svim značajnim odrednicama pripremljeno u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu.

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u konsolidiranom Izvješću posloводства za financijsku godinu za koju su pripremljeni godišnji konsolidirani financijski izvještaji, usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima o kojima smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje s rezervom gore;
- Konsolidirano izvješće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje poslovanja Grupe te okruženja u kojem posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvješću posloводства dobivenim prije datuma ovog Izvješća neovisnog revizora. U tom smislu osim navedenog u odlomku Mišljenju s rezervom i odlomku Isticanje pitanja, mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje godišnjih konsolidiranih 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 konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe 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 Grupu, 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 ustanovila Grupa.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji konsolidirani 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 konsolidiranih financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih konsolidiranih 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.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe 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 konsolidiranim 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 Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji konsolidirani 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.

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

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

1. Na dan 30. rujna 2020. godine je godine imenovala nas je Skupština Društva da obavimo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za 2020. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonske revizije od revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za 2018. godinu do revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za 2020. godinu što ukupno iznosi 3 godine.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za 2020. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjelu 225 Reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Grupa poštivala zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Grupe, 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 Grupu, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Grupu i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Grupa sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za konsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

U reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za 2020. godinu odredili smo značajnost za godišnje konsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 11.790 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

Grupa 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 Skupštinu Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za 2020. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu i ovisnom 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 Grupi.

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 2020. godinu usklađene su s godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima za 2020. godinu.

2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izvješće posloводства Društva za 2020. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

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

U Zagrebu, 21. listopada 2021. godine

AUDIT d.o.o.

Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6b

10000 Zagreb


Darko Karić, direktor, ovlaštteni revizor



HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

POZICIJA	Bilješka	2020. HRK '000	2019. prepravljeno HRK '000
Prihodi od prodaje	3	191.656	306.078
Ostali poslovni prihodi	4	594.331	574.243
Poslovni prihodi		785.987	880.321
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		(19)	(0)
Troškovi sirovina i materijala	5	(126.043)	(157.654)
Troškovi prodane robe	6	(9.199)	(12.369)
Ostali vanjski troškovi	7	(110.749)	(152.834)
Troškovi osoblja	8	(286.504)	(307.011)
Amortizacija	9	(134.246)	(137.589)
Ostali troškovi	10	(69.959)	(77.722)
Vrijednosno usklađenje	11	(16.660)	(10.436)
Rezerviranja	12	(7.667)	(8.867)
Poslovni rashodi		(761.046)	(864.482)
Dobit iz poslovnih aktivnosti		24.941	15.839
Financijski prihodi		968	1.847
Financijski rashodi		(15.959)	(11.568)
Neto financijski rezultat	13	(14.991)	(9.721)
UKUPNI PRIHODI		786.955	882.168
UKUPNI RASHODI		(777.005)	(876.050)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		9.950	6.118
Porez na dobit	14	(1.047)	(2.444)
DOBIT RAZDOBLJA		8.903	3.674
Ostala sveobuhvatna dobit		0	0
OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT RAZDOBLJA		8.903	3.674

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANA
BILANCA na 31. prosinca 2020.

	<i>Bilješka</i>	31.12.2020. HRK '000	31.12.2019. prepravljeno HRK '000	1.1.2019. prepravljeno HRK '000
IMOVINA				
Nematerijalna imovina	15	12.822	15.457	13.288
Imovina s pravom uporabe	16	13.232	843	0
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	2.017.396	1.803.650	1.785.596
Ulaganja u nekretnine	18	31.360	35.420	35.070
Financijska imovina	19	29.445	28.359	27.962
Odgođena porezna imovina	14	24.514	25.210	24.738
Dugotrajna imovina		2.128.769	1.908.939	1.886.654
Zalihe	20	33.075	42.226	45.457
Potraživanja od kupaca	21	23.744	43.323	43.645
Potraživanja od zaposlenika	22	1.082	937	906
Potraživanja od države i drugih institucija	23	55.007	29.384	12.269
Ostala potraživanja	24	583	714	905
Financijska imovina		2	38	60
Novac u banci i blagajni	25	40.333	57.884	85.707
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	26	4.116	4.147	4.071
Kratkotrajna imovina		157.942	178.653	193.020
UKUPNO IMOVINA		2.286.711	2.087.592	2.079.674
IZVANBILANČNI ZAPISI	37	2.052.142	1.438.511	2.265.647
KAPITAL I REZERVE				
Temeljni (upisani) kapital		872.367	872.367	872.367
Preneseni gubitak		(76.769)	(80.443)	(78.518)
Dobit/(Gubitak) razdoblja		8.903	3.674	(1.925)
Ukupno kapital i rezerve	27	804.501	795.598	791.924
Rezerviranja	28	124.558	132.426	133.101
Dugoročne obveze	29	625.283	437.001	425.913
Obveze za zajmove, depozite i slično	30	1.086	1.083	770
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	31	51.564	34.480	22.474
Obveze za predujmove		22	3	203
Obveze prema dobavljačima	32	86.784	145.822	90.823
Obveze prema zaposlenicima	33	17.306	18.285	19.540
Obveze za poreze, doprinose i slična	34	14.593	17.662	12.346
Ostale obveze	35	21.694	21.209	20.263
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	36	539.320	484.023	562.317
Kratkoročne obveze		732.369	722.567	728.736
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		2.286.711	2.087.592	2.079.674
IZVANBILANČNI ZAPISI	37	2.052.142	1.438.511	2.265.647

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA – indirektna metoda
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

	2020. HRK '000	2019. prepravljeno HRK '000
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti	9.950	6.118
Dobit prije poreza	134.246	137.589
Amortizacija	12.694	7.990
Vrijednosna usklađenja	7.667	8.867
Rezerviranja	9.312	10.458
Rashod od kamata	(372)	(1.292)
Prihodi od kamata	7.911	1.550
Nerealizirane tečajne kamate	(72.093)	(73.614)
Ostala usklađenja za nenovačene transakcije	5.925	3.169
Promjena zaliha	(4.969)	(17.800)
Promjena potraživanja od kupaca	(78.886)	43.587
Promjena obveza prema dobavljača	2.310	(5.693)
Ostala povećanja/smanjenja	(1.176)	(6.473)
Plaćene kamate	(4.375)	0
Porez na dobit	28.144	114.456
Povećanje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti	(351.673)	(177.755)
Izdaci za nabavu materijalne i nematerijalne imovine	(14.889)	0
MSFI 16	182	13.761
Primici od prodaje materijalne imovine	596	554
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	126.707	0
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti – EU fond	(239.077)	(163.440)
Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti		
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti	212.372	33.198
Primici od kredita	(19.028)	(12.057)
Izdaci za povrat kredita	36	22
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	193.380	21.163
Neto novčani tokovi iz financijskih aktivnosti	(17.553)	(27.821)
UKUPNO NETO NOVČANI TIJEK	57.886	85.707
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	40.333	57.886
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	(17.553)	(27.821)
SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

O P I S	Upisani kapital	Preneseni gubitak	Dobit / (gubitak) tekuće godine	UKUPNO
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Stanje 31. prosinca 2018. godine	872.367	(92.822)	4.487	784.032
Ispravak pogreški prethodnog razdoblja	0	14.304	(6.412)	7.892
Stanje 31. prosinca 2018. godine (prepravljeno)	872.367	(78.518)	(1.925)	791.924
Prijenos po godišnjem rasporedu za 2018. godine	0	(1.925)	1.925	0
Dobit 2019. godine	0	0	3.674	3.674
Stanje 31. prosinca 2019. godine (prepravljeno)	872.367	(80.443)	3.674	795.598
Prijenos dobiti 2019. godine	0	3.674	(3.674)	0
Dobit tekuće godine	0	0	8.903	8.903
Stanje 31. prosinca 2020. godine	872.367	(76.769)	8.903	804.501

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

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 podijeli 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 2020. godine iznosi 872.367 tisuća kuna (31. prosinca 2019. godine u istom iznosu) a jedini osnivač Društva je Republika Hrvatska. Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 19. siječnja 2018. 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.

Društvo je matično društvo Grupe HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ ("Grupa"), te se bavi prijevozom putnika u domaćem i međunarodnom željezničkom prijevozu.

Grupu čine Društvo i ovisno društvo, kako slijedi:

	Osnovna djelatnost	2020. godina	2019. godina
		Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)	Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	Održavanje željezničkih vozila	100%	100%

1.2. Zaposleni

Na 31. prosinca 2020. godine u Grupi je zaposleno 2.441 djelatnika (31. prosinca 2019. godine 2.498 djelatnika).

Struktura zaposlenih prikazana je kako slijedi:

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
MR	8	9
VSS	178	176
VŠS	107	110
SSS	1.901	1.943
VKV	5	5
KV	14	15
NKV	7	8
NSS	221	232
Ukupno	2.441	2.498

1.3. Tijela Društva

Tijela Društva određena Izjavom o osnivanju su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Republika Hrvatska kao osnivač ostvaruje svoja prava u Skupštini preko Vlade Republike Hrvatske i resornog ministarstva.

Nadzorni odbor

Irena Gerovac Zrnčić	predsjednica od 8. travnja 2019. godine, član od 28. ožujka 2019. godine
Zdeslav Milas	član od 28. ožujka 2019. godine
Gordan Hanžek	zamjenik predsjednice od 8. travnja 2019. godine, član od 28. ožujka 2019. godine do 01. ožujka 2021. godine
Tomislav Družak	član od 28. ožujka 2019. godine do 14. siječnja 2020. godine

Uprava

Željko Ukić	predsjednik Uprave od 2. listopada 2017. godine do 2. listopada 2021. godine, direktor od 3. listopada 2021. godine
Mladen Lugarić	član Uprave od 2. listopada 2017. godine do 02. listopada 2021.
Damir Rubčić	član Uprave od 2. listopada 2017. godine do 02. listopada 2021.

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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe za 2020. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su na snazi u Europskoj uniji.

Društvo pored godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja sastavlja i nekonsolidirane financijske izvještaje. Ove godišnje konsolidirane financijske izvještaje treba čitati zajedno sa nekonsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima koji su dostupni u registru godišnjih financijskih izvještaja.

2.2. Osnove mjerenja

Godišnji konsolidirani 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.

Godišnji konsolidirani 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“.

Društvo i ovisno društvo su razmotrili učinke pandemije COVID 19 na uvjete poslovanja te smatraju kako navedeni događaj sukladno trenutnim spoznajama neće ugroziti poslovanje Društva i ovisnog društva i nije doveo u pitanje sposobnost Društva i ovisnog društva da nastave s vremenski neograničenim poslovanjem. Kontinuirano se prati i procjenjuje utjecaj COVID-19, kako u neposrednom okruženju tako i unutar ostalih tržišta na kojima je Društvo i ovisno društvo prisutno te primjenjuje relevantne Odluke nadležnih državnih tijela. Nadalje, sagledavajući poslovne događaje i pokazatelje u okruženju Uprava smatra kako trenutno nema pokazatelja koji bi zahtijevali dodatne usklade i objave u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2020. godine. Prepoznajući nepredvidivost ekonomskog oporavka i učinak usvojenih mjera, Uprava s razumnom sigurnošću vjeruje da će Društvo i ovisno društvo nastaviti s poslovanjem u doglednoj budućnosti. Kao rezultat toga, u skladu s odredbama MRS-a 1, ovi su godišnji konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni na osnovi vremenske neograničenosti poslovanja.

Uz COVID 19, dva snažna potresa 2020. godine pojačala su negativni utjecaj na hrvatsko gospodarstvo i poslovanje Društva i ovisnog društva 2020 godine. Potres u Zagrebu u ožujku 2020. godine nije uzrokovao značajniju štetu na nekretninama kao ni prekid u pružanju usluge. Krajem prosinca 2020. godine snažni potres pogodio je Sisačko-moslavačku županiju, također bez značajnijih financijskih efekata na poslovanje.

2.3. Osnova konsolidacije

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji sastoje se od financijskih izvještaja Društva i financijskih izvještaja trgovačkih društava koje Društvo kontrolira (ovisna društva). Društvo ima kontrolu u onim društvima u kojima ima moć upravljanja financijskim i poslovnim politikama društva u koje je izvršeno ulaganje kako bi ostvarilo koristi iz poslovanja toga društva.

Sve značajne transakcije i stanja između društava unutar Grupe eliminirani su prilikom konsolidacije.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.4. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe sastavljeni su u hrvatskim kunama kao funkcionalnoj, odnosno izvještajnoj valuti Grupe. Konsolidirani 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 Grupe, ujedno i funkcionalna valuta Grupe. Na dan 31. prosinca 2020. godine tečaj za 1 USD i 1 EUR iznosio je 6,14 HRK odnosno 7,54 HRK (31. prosinca 2019. godine: 6,65 HRK odnosno 7,44 HRK).

2.5. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“)

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 2019. 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 2021. ili kasnije.

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

Zajedno s revidiranim 'Konceptualnim okvirom' objavljenim u ožujku 2019. 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 2021. godine.

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

Dana 31. listopada 2019. 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 2021. godine.

- Izmjene i dopune MSFI 9, MRS-a 39 i MSFI 7 – Reforme referentnih kamatnih stopa — faza 1

Dana 26. rujna 2020. 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 2021. godine.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.5. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) (nastavak)

- 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 2021. 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 godišnje konsolidirane financijske izvještaje.

2.6. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Priprema godišnjih konsolidiranih 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 konsolidirane financijske izvještaje i prosudbe kod kojih je rizik da će doći do materijalno značajnih korekcija u idućoj godini visok, navedene su u bilješci 2.24. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.7. Priznavanje prihoda

a) *Prihodi od prodaje putničkih karata*

Prihodi ostvareni u Grupi 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 Grupa 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 Grupu 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 Grupa zadovoljiti uvjete koji se za nju traže i da će potpora biti primljena.

Državne potpore priznaju se u Konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojem Grupa 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 Grupi bez budućih povezanih troškova, priznaju se kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.7. Priznavanje prihoda (nastavak)

b) *Prihodi od prodaje usluga*

Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Grupa 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.

c) *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.

d) *Prihodi od najмова*

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

e) *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.

2.8. 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)

2.9. 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.

2.10. 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 Grupi. 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 Grupi. 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

2.11. 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 dovođenjem 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:

	2020.	2019.
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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.11. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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 Grupa 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.

2.12. 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. Grupa 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)	
	2020.	2019.
Ulaganja u nekretnine	10 – 50	10 – 50

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 pritjecati u Grupu 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. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.13. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Na svaki izvještajni dan, Društvo i ovisna društva provjeravaju 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 i ovisna društva procjenjuje nadoknadiivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina Grupe 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)

2.14. Financijska imovina

Grupa je usvojila MSFI 9 – Financijski instrumenti sa danom 1. siječnja 2019. godine te njegova primjena nije imala značajnog utjecaja na godišnje financijske izvještaje Grupe.

Grupa 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 i ovisno društvo mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Grupa 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 Grupa upravlja imovinom kako bi ostvarilo novčane tokove – bez obzira na to je li cilj Grupe (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.

i) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Početno priznavanje

Grupa 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 i ovisno 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 i ovisno 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.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.14. Financijska imovina (nastavak)

ii) Dani zajmovi

Dani zajmovi Grupe 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

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

- Nepistran 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, Grupa je analizom starosne strukture i povijesnih podataka utvrdilo potencijalne buduće gubitke.

v) Prestanak priznavanja financijske imovine

Grupa 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.

Grupa 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 Grupa 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, Grupa 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, Grupa nastavlja s priznavanjem financijske imovine.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.14. Financijska imovina (nastavak)

v) Prestanak priznavanja financijske imovine (nastavak)

Ako Grupa niti prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Grupa određuje je li zadržana kontrola nad financijskom imovinom. Ukoliko nije zadržana kontrola nad financijskom imovinom, Grupa 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, Grupa 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 Grupe 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 Grupa 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.

Prestanak priznavanja

Grupa 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 utrživoj 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. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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 dospijecom 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 Grupe uključuje motorna vozila i poslovni prostor. Grupa primjenjuje sve iznimke koje dopušta standard za priznavanje najмова, a što osobito uključuje (kratkoročne najmove i najmove imovine male vrijednosti). Sukladno ovim računovodstvenim politikama, Grupa 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.

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 Grupu do kraja razdoblja najma, ili ako trošak imovine s pravom korištenja odražava da će Grupa koristiti opciju kupnje, Grupa amortizira imovinu s pravom korištenja od datuma početka najma pa do kraja korisnog vijeka upotrebe. U suprotnom Grupa amortizira imovinu s pravom korištenja od datuma početka najma tijekom vijeka upotrebe ili razdoblja najma, ovisno o tome što je kraće.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.18. Najmovi (nastavak)

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 Grupa ne zadužuje pri određivanju inkrementalne kamatne stope koristit će se podaci o prinosu državnih obveznica Republike Hrvatske s usporedivim dospeljećem u odnosu na trajanje najмова.

2.19. Primanja zaposlenih

(i) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Grupa 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 i ovisno društvo nemaju 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.

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

	2020.	2019.
Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,5%	16,5%

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.19. Primanja zaposlenih (nastavak)

(i) Otpremnine kod prestanka radnog odnosa

Obveze za otpremnine priznaju se kad Društvo i ovisno društvo prekine radni odnos radnika prije redovnog datuma umirovljenja ili odlukom radnika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Društvo i ovisno 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.

(ii) 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 dospeljeća u skladu s valutama i procijenjenim trajanjem obveze za isplatom primanja. Aktuarski dobici i gubici koji proizlaze iz usklada 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.

(iii) Dugoročna primanja radnika

Grupa 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 usklada i promjena temeljenih na iskustvu u aktuarskim pretpostavkama knjiže se odmah unutar dobiti ili gubitka.

2.20. Rezerviranja

Rezerviranje je priznato kad Grupa 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. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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 Grupe 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.

2.22. 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 Konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju / Konsolidirane bilance

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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.24. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene

Priprema konsolidiranih 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 konsolidiranog 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 Grupe. Nadalje, s obzirom na značajan udjel imovine Grupe koja se amortizira u ukupnoj imovini, utjecaj većih promjena ovih pretpostavki mogao bi biti značajan za financijski položaj i rezultate poslovanja Grupe.

(ii) Testiranje na umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

Ukoliko postoje indikacije na umanjenje vrijednosti, Grupa provodi test umanjenja vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine kako bi procijenila ukoliko nadoknadiiva vrijednost indicira potencijalno umanjenje knjigovodstvene vrijednosti. Za materijalnu i nematerijalnu imovinu, Grupa 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

Utvrđivanje fer vrijednosti financijske imovine za koje ne postoji izravno i neizravno dostupna tržišna cijena, zahtijeva 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 zahtijeva 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 Grupa je usvojila 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 i kašnjenja do 60 dana, 3% za kašnjenja od 61-120 dana, preko 121 dan 30%. Sva potraživanja starija od godinu dana, utužena potraživanja i potraživanja od kupaca koja su proglasila stečaj umanjena su za 100%. Grupa ima propisane rokove iza kojih se rade opomene i vrijednosna usklađenja kako je utvrđeno u matrici.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.24. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene (nastavak)

(v) Priznavanje odgođene porezne imovine

Odgođena porezna imovina predstavlja iznose poreza na dobit koji su nadoknadivi 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

Grupa provodi ispravak vrijednosti zaliha prema starosnoj strukturi. U 2020. godini Grupa je uslijed rashoda i prodaje nekurentne robe smanjilo vrijednosno usklađenje zaliha za 2.695 tisuća kuna (2019. godine u iznosu od 2.660 tisuća kuna).

(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

Grupa 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

Grupa 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. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.25. Ispravak pogreški prethodnih razdoblja

Tijekom 2020. godine napravljen je ispravak godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine i ranijih razdoblja U skladu s zahtjevom Međunarodnog računovodstvenog standarda 8: Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške niže navedeni događaj prepravljani su u usporednim informacijama koje su prikazane u ovim financijskim izvještajima.

POZICIJA	Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju/bilanca		
	31.12.2018.	Izmjena	1.1.2019.
	Objavljeno		Prepravljeno
	HRK 000	HRK 000	HRK 000
PASIVA			
Preneseni gubitak	(92.822)	14.304	(78.518)
Rezerviranja	147.493	(14.304)	133.301

POZICIJA	Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti		
	2019.	Izmjena	2019.
	Objavljeno		Prepravljeno
	HRK 000	HRK 000	HRK 000
Rezerviranja	(9.630)	763	(8.867)
DOBIT RAZDOBLJA	2.911	763	3.674

/i/ Tijekom 2020. godine doneseno je drugostupanjsko rješenje Ministarstva financija vezano za porezni nadzor dohotka i doprinosa u Društvu za razdoblje 2015. i 2016. godine. Predmet nadzora su bile isplate otpremnina u tom periodu, te isplata naknade troškova za putovanja (kilometražu). Prema drugostupanjskom rješenju poništena su potraživanja za porezna davanja iz 2015. godine zbog zastare. U korist prenesenog gubitka ranijih razdoblja odnosno najranije prezentiranog razdoblja 1. siječnja 2019. godine evidentirano je 14.304 tisuće kuna koje se odnosi na iznos glavnice za porezna davanja iz 2015. godine koja je u drugostupanjskom rješenju poništena.

/ii/ U korist Konsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za 2019. godinu korigiran je za iznos rezerviranja zateznih kamata u iznosu od 763 tisuće kuna, koje se odnose na glavicu iz 2015. godine.

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

3. PRIHODI OD PRODAJE

O P I S	2020.	2019.
	HRK '000	HRK '000
Prihodi od prijevoza putnika iz unutarnjeg prometa	97.514	162.751
Prihodi od prijevoza putnika iz međunarodnog prometa	14.632	37.214
Prihod od prigradskog prijevoza putnika (ZET-HŽPP)	37.126	54.163
Prihod od putničkog prometa - posebni vlakovi	19	1.453
Prihodi od prodaje robe i materijala	9.165	12.198
Prihod od prodaje proizvoda i usluga održavanja vagona i lokomotiva	32.729	37.561
Ostali prihodi od prodaje	471	738
UKUPNO	191.656	306.078

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

O P I S	2020.	2019.
	HRK '000	HRK '000
Prihod od poticanja putničkog prijevoza	461.500	448.600
Prihodi od državnih potpora za modernizaciju željezničkih vozila	76.060	76.060
Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda	5.884	8.018
Prihod od prethodno vrijednosno usklađenih zaliha	795	2.660
Prihod od ukidanja dugoročnih rezervacija	19.636	5.321
Prihodi od zakupa vagona i lokomotiva	2.637	1.034
Prihod od preračuna troškova	3.540	2.461
Naplaćeni prihodi po rješenjima	1.149	2.084
Prihod od naplate otpisanih potraživanja	6.635	1.395
Prihodi od naknade šteta	1.407	2.163
Prihodi od naknada zbog kašnjenja u prometu	552	773
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	184	13.761
Prihod od realizacije obrazaca	302	35
Prihodi od zakupa poslovnih prostora	445	524
Prihodi od zakupa promidžbenog prostora	175	428
Ostali poslovni prihodi	13.430	8.926
Ukupno	594.331	574.243

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. 1/2020/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.

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI (nastavak)

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	2020.	2019.
	HRK '000	HRK '000
Trošak sirovina i materijala	9.190	10.383
Trošak rezervnih dijelova	34.369	37.822
Trošak sitnog inventara	1.354	3.034
Trošak energije	81.130	106.415
Ukupno	126.043	157.654

6. TROŠKOVI PRODANE ROBE

Troškovi prodane robe u iznosu od 9.199 tisuća kuna (2019. godine u iznosu od 12.369 tisuća kuna) odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe.

7. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

O P I S	2020.	2019.
	HRK '000	HRK '000
Usluge vuče, telefona, pošte i prijevoza	6.745	17.515
Vanjske usluge pri izradi i prodaji dobara i usluga	11.656	9.092
Usluge tekućeg održavanja	1.136	920
Usluge održavanja (servisne usluge)	19.806	35.087
Usluge najma i zakupnina	3.933	4.779
Usluge manevra i TPV	5.564	7.113
Usluge najma trase (HŽ Infrastruktura)	55.291	73.477
Usluge prodaje karata	133	1.017
Troškovi propagande, reklame, sajмова	84	198
Usluge čuvanja imovine	11	504
Intelektualne usluge	352	146
Komunalne usluge	214	207
Ostali vanjski troškovi	5.824	2.779
Ukupno	110.749	152.834

8. TROŠKOVI OSOBLJA

O P I S	2020.	2019.
	HRK '000	HRK '000
Neto plaće i nadnice	186.269	189.570
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	58.656	67.042
Doprinosi na plaće	41.579	50.399
Ukupno	286.504	307.011

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

O P I S	2020.	2019.
	HRK '000	HRK '000
Neto plaće i nadnice	3.247	3.364
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.695	1.827
Doprinosi na plaće	832	867
Ukupno	5.774	6.058

9. AMORTIZACIJA

O P I S	2020.	2019.
	HRK '000	HRK '000
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 15.)	4.877	3.968
Amortizacija imovine s pravom uporabe (bilješka 16.)	2.494	382
Amortizacija nekretnine, postrojenja i opreme (bilješka 17.)	124.571	131.101
Amortizacija ulaganje u nekretnine (bilješka 18.)	2.304	2.138
Ukupno	134.246	137.589

10. OSTALI TROŠKOVI

O P I S	2020.	2019.
	HRK '000	HRK '000
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	1.825	2.979
Materijalna prava zaposlenika	24.121	26.127
Kilometraža	9.014	10.770
Kazne, penali, naknade šteta i sl.	7.814	15.533
Informatičke usluge - SAP	15.938	8.330
Vrijednost kasiranog materijalima i otpis zaliha	479	1.778
Intelektualne usluge	716	1.132
Premije osiguranja	2.493	1.397
Provizije putničkih agencija	771	1.297
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	1.034	1.096
Usluge HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb (informatičke)	592	710
Porezi koji ne ovise o dohotku i takse	734	717
Troškovi stručnog obrazovanja	71	458
Nadoknade članovima Nadzornog i Revizorskog odbora	244	277
Troškovi reprezentacije	106	249
Troškovi stipendija	199	190
Ostali troškovi	3.808	4.682
Ukupno	69.959	77.722

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

O P I S	2020.	2019.
	HRK '000	HRK '000
Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne imovine (bilješka 16.)	12.694	7.990
Vrijednosno usklađenje zaliha	3.226	62
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	740	2.384
Ukupno	16.660	10.436

12. REZERVIRANJA

O P I S	2020.	2019. prepravljeno
	HRK '000	HRK '000
Troškovi rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	3.958	4.076
Troškovi rezerviranja za sudske sporove	3.144	3.553
Ostala rezerviranja	565	1.238
Ukupno	7.667	8.867

13. NETO FINANCIJSKI REZULTAT

O P I S	2020.	2019.
	HRK '000	HRK '000
<i>Financijski prihodi</i>		
Prihod od kamata	372	1.292
Prihodi od udjela u dobiti	596	555
Ukupno financijski prihodi	968	1.847
<i>Financijski rashodi</i>		
Rashod od kamata	(9.312)	(10.458)
Rashodi od tečajnih razlika	(6.647)	(1.110)
Ukupno financijski rashodi	(15.959)	(11.568)
Neto financijski rezultat	(14.991)	(9.721)

14. POREZ NA DOBIT

Društvo i ovisno 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% (2019.: 18%).

Porezni trošak obuhvaća:

O P I S	2020.	2019.
	HRK '000	HRK '000
Porez na dobit	351	2.917
Odgodoeni porez	696	(473)
Porezni trošak	1.047	2.444

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

(u tisućama kuna)	ispravak vrijednos ti zaliha	ispravak vrijednos ti kupaca	Vrijednos o usklađenje imovine	Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremne	Poticajne otpremne	Ukupno
Na dan 31. prosinca 2018. godine	8.704	0	12.170	2.057	1.807	24.738
Na teret dobiti i gubitka	(480)	0	(510)	(234)	(526)	(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	2.557	1.281	25.210
Na teret dobiti i gubitka	(143)	(41)	(255)	(299)	(252)	(990)
U korist dobiti i gubitka			68	226		294
Na dan 31. prosinca 2020. godine	8.081	9	12.911	2.484	1.029	24.514

14. POREZ NA DOBIT (nastavak)

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.

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava HRK '000	Ukupno HRK '000
Nabavna vrijednost		
1. siječnja 2019. godine	51.889	51.889
Povećanja	81	81
Donos s nekretnina, postrojenja i opreme	6.056	6.056
31. prosinca 2019. godine	58.026	58.026
Povećanja	6	6
Donos s nekretnina, postrojenja i opreme	2.236	2.236
Prodaja ili rashodovanje	(2)	(2)
31. prosinca 2020. godine	60.266	60.266
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti		
1. siječnja 2019. godine	38.601	38.601
Amortizacija za 2019. godinu	3.968	3.968
31. prosinca 2019. godine	42.569	42.569
Amortizacija za 2020. godinu	4.877	4.877
Prodaja ili rashodovanje	(2)	(2)
31. prosinca 2020. godine	47.444	47.444
Neto knjigovodstvena vrijednost		
1. siječnja 2019. godine	13.288	13.288
31. prosinca 2019. godine	15.457	15.457
31. prosinca 2020. godine	12.822	12.822

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

16. IMOVINA S PRAVOM UPORABE

	Automobili	Poslovni prostori	Ukupno
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost			
1. siječnja 2019. godine	0	0	0
Povećanja	1.225	0	1.225
31. prosinca 2019. godine	1.225	0	1.225
Povećanja	0	14.883	14.883
31. prosinca 2020. godine	1.225	14.883	16.108
Akumulirana amortizacija i umanjeње vrijednosti			0
1. siječnja 2019. godine	0	0	0
Amortizacija za 2019. godinu	382	0	382
31. prosinca 2019. godine	382	0	382
Amortizacija za 2020. godinu	417	2.077	2.494
31. prosinca 2020. godine	799	2.077	2.876
Neto knjigovodstvena vrijednost			0
1. siječnja 2019. godine	0	0	0
31. prosinca 2019. godine	843	0	843
31. prosinca 2020. godine	426	12.806	13.232

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

O P I S (u HRK '000)	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, inventar, transportna sredstva	Ostalo	Imovina u pripremi	Predijumovi	Ukupno
Nabavna vrijednost							
1. siječnja 2019. godine	85.458	62.636	5.482.582	3.185	7.484	39.386	5.680.731
Povećanja	0	327	5.262	0	186.014	12.175	203.778
Prijenos sa imovine u pripremi	552	370	169.542	0	(170.464)	0	0
Prijenos s/na	0	0	0	0	0	(39.781)	(39.781)
Prijenos na nematerijalnu imovinu	0	0	0	0	(6.056)	0	(6.056)
Prodaja ili rashodovanje	0	(5.816)	(158.698)	0	(795)	0	(165.309)
31. prosinca 2019. godine	86.010	57.517	5.498.688	3.185	16.183	11.780	5.673.363
Povećanja	383	108	99.803	0	96.748	335.598	532.640
Prijenos sa imovine u pripremi	0	0	0	0	(100.163)	0	(100.163)
Prijenos s/na	0	93	436	0	(528)	(80.977)	(80.976)
Prijenos na nematerijalnu imovinu	0	0	0	0	(2.236)	0	(2.236)
Prodaja ili rashodovanje	0	(476)	(29.860)	0	0	0	(30.336)
31. prosinca 2020. godine	86.393	57.242	5.569.067	3.185	10.004	266.401	5.992.292
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti							
1. siječnja 2019. godine	56.859	59.965	3.775.506	2.805	0	0	3.895.135
Amortizacija za 2019. godinu	1.261	693	129.147	0	0	0	131.101
Umanjenje vrijednosti	0	0	7.990	0	0	0	7.990
Prodaja ili rashodovanje	0	(5.816)	(158.697)	0	0	0	(164.513)
31. prosinca 2019. godine	58.120	54.842	3.753.946	2.805	0	0	3.869.713
Amortizacija za 2020. godinu	1.088	474	123.009	0	0	0	124.571
Prijenos s / na	(1.756)	0	0	0	0	0	(1.756)
Umanjenje vrijednosti	0	0	12.694	0	0	0	12.694
Prodaja ili rashodovanje	0	(472)	(29.854)	0	0	0	(30.326)
31. prosinca 2020. godine	57.452	54.844	3.859.795	2.805	0	0	3.974.896
Neto knjigovodstvena vrijednost							
1. siječnja 2019. godine	28.599	2.671	1.707.076	380	7.484	39.386	1.785.596
31. prosinca 2019. godine	27.890	2.675	1.744.742	380	16.183	11.780	1.803.650
31. prosinca 2020. godine	28.941	2.398	1.709.272	380	10.004	266.401	2.017.396

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

// Na 31. prosinca 2020. godine nad značajnim brojem nekretnina evidentiranih u poslovnim knjigama Grupa nema regulirano vlasništvo upisom u zemljišnim knjigama. Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa je u tijeku.

18. ULAGANJE U NEKRETNINE

O P I S	Ulaganje u nekretnine
	HRK '000
Nabavna vrijednost	
1. siječnja 2019. godine	108.170
Povećanje u tijeku godine	2.488
31. prosinca 2019. godine	110.658
Povećanje u tijeku godine	0
31. prosinca 2020. godine	110.658
Akumulirana amortizacija	
1. siječnja 2019. godine	73.100
Amortizacija za 2019. godinu	2.138
31. prosinca 2019. godine	75.238
Amortizacija za 2020. godinu	2.304
Prijenos s/na	1.756
31. prosinca 2020. godine	79.298
Neto knjigovodstvena vrijednost	
1. siječnja 2019. godine	35.070
31. prosinca 2019. godine	35.420
31. prosinca 2020. godine	31.360

19. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

O P I S	31.12.2020	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
<u>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak</u>		
Eurofima	29.443	28.357
BCC	2	2
	29.445	28.359
<u>Ostala dugotrajna financijska imovina</u>		
Tvornica željezničkih vozila Gredelj d.o.o. u stečaju, Zagreb	536.749	536.749
Proizvodnja-Regeneracija d.o.o. u stečaju, Zagreb	15.099	15.099
Minus: Ispravak vrijednosti	(551.848)	(551.848)
	0	0
Ukupno	29.445	28.359

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

20. ZALIHE

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Sirovine i materijal	4.748	7.343
Rezervni dijelovi	70.189	77.730
Minus: Ispravak vrijednosti nekurentnih zaliha sirovina i materijala	(43.997)	(45.692)
	30.940	39.381
Sitan inventar i ambalaža	16.957	16.793
Minus: Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(15.545)	(15.261)
	1.412	1.532
Gotovi proizvodi	375	636
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	11	11
Dani predujmovi	337	666
Ukupno	33.075	42.226

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja od kupaca u zemlji	103.376	131.447
Potraživanja od kupca u inozemstvu	1.938	1.283
Minus: Umanjenje vrijednosti	(81.570)	(89.407)
Ukupno	23.744	43.323

Promjene na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca prikazane su kako slijedi:

O P I S	2020.	2019.
	HRK '000	HRK '000
Stanje 1. siječnja	(89.407)	(88.602)
Novi ispravak vrijednosti	(740)	(2.384)
Naplata	6.635	1.395
Otpis tijekom godine / ukidanje	1.942	184
Stanje 31. prosinca	(81.570)	(89.407)

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
31.12.2020.	14.547	2.525	1.412	2.157	419	2.684	23.744
31.12.2019.	18.688	8.677	6.874	3.868	3.334	1.882	43.323

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

22. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Kratkotrajna potraživanja od zaposlenih za manjkove i štete	1.021	842
Ostala potraživanja od radnika	61	95
Ukupno	1.082	937

23. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	49.421	27.281
Potraživanja od HZZO-a	1.058	1.337
Potraživanja za više uplaćeni porez na dobit	1.107	21
Ostala potraživanja	3.421	745
Ukupno	55.007	29.384

24. OSTALA POTRAŽIVANJA

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Dani predujmovi u zemlji	38	94
Potraživanja po dobivenim sudskim presudama	545	620
Ukupno	583	714

25. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Stanje na žiro računima	30.569	36.922
Stanje na deviznim računima	8.267	17.728
Novac u blagajni – kune	1.497	3.234
Ukupno	40.333	57.884

26. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Plaćeni troškovi za nesreću u Rudinama	3.534	3.534
Ostali plaćeni troškovi budućeg razdoblja	582	613
Ukupno	4.116	4.147

27. KAPITAL I REZERVE (prepravljeno)

/i/ Upisani kapital Društva iznosi 872.367 tisuća kuna (31. prosinca 2019. godine u istom iznosu) te predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanja Društva i obuhvaća temeljnu glavnica registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu. Jedinu član Društva je Republika Hrvatska.

/ii/ Preneseni gubitak iskazan je na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 76.769 tisuća kuna (31. prosinca 2019. godine u iznosu od 80.442 tisuće kuna).

/iii/ Dobit tekuće godine iskazana je u iznosu od 8.903 tisuće kuna (2019. godine u iznosu od 3.673 tisuće kuna (prepravljeno).

28. REZERVIRANJA (prepravljeno)

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019. prepravljeno	1.1.2019. prepravljeno
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Rezerviranja za troškove jubilarnih nagrada i otpremnina	13.797	14.202	11.421
Rezerviranja za poticajne otpremnine	8.415	7.115	10.041
Rezerviranja za započete sudske sporove	75.647	84.976	86.365
Rezerviranja za troškove popravka u jamstvenom periodu	0	0	378
Ostala rezerviranja	26.699	26.133	24.896
Ukupno	124.558	132.426	133.101

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

28. REZERVIRANJA (nastavak)

Promjene na rezerviranjima prikazane su kako slijedi:

	Naknade za umirovljenje i jubilarne nagrade	Poticajne otpremnine	Sudski sporovi	Rezerviranja za troškove i jamstvenim rokovima	Ostali rizici	Ukupno
	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000
31. prosinca 2018. godine (prepravljeno)	11.421	10.041	86.365	378	24.896	133.101
Dodatna rezerviranja	4.076	0	3.553	0	1.238	8.867
Ukidanje	0	0	(4.942)	(378)	0	(5.320)
Iskorišteni iznos	(1.295)	(2.926)	0	0	0	(4.221)
31. prosinca 2019. godine (prepravljeno)	14.202	7.115	84.976	0	26.133	132.426
Dodatna rezerviranja	1.258	2.700	3.144	0	565	7.667
Ukidanje	(1.663)	(1.400)	(12.934)	0	0	(15.997)
Donos s ukalkuliranih troškova	0	0	461	0	0	461
31. prosinca 2020. godine	13.797	8.415	75.647	0	26.699	124.558

/i/ Sukladno kolektivnim ugovorima, Grupa ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada, naknada za umirovljenje i ostalih naknada svojim zaposlenicima. Prema navedenim ugovorima, ukoliko zaposlenici odlaze u redovnu mirovinu isplaćuje im se redovna otpremnina u iznosu 8 tisuća kuna. Rezerviranje za naknade za umirovljenje i jubilarne nagrade temelji se na izračunu ovlaštenog aktuara.

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	
	2020.	2019.
Stopa fluktuacije	3,44%	5,4%
Diskontna stopa	0,63%	2%

/ii/ Rezerviranja za ostale rizike odnose se najvećim dijelom na rezervaciju poreznih obveza i zateznih kamata u ukupnom iznosu od 23.499 tisuća kuna po Rješenju Porezne uprave od 09. prosinca 2020. godine za porezne obveze za razdoblje oporezivanja od 1. siječnja 2016. godine do 31. prosinca 2016. godine.

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

29. DUGOROČNE OBVEZE

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama <i>/i/</i>	672.333	471.078
Minus: tekuće dospijeće obveza (bilješka 31.)	(51.564)	(34.480)
	620.769	436.598
Obveze s osnova najma	4.735	843
Minus: tekuće dospijeće obveza za najam	(221)	(440)
	4.514	403
Ukupno	625.283	437.001

/i/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama prikazane su kako slijedi:

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Hrvatska banka za obnovu i razvitak	290.251	286.618
Međunarodna banka za obnovu i razvoj	252.749	184.460
Eurofima	129.333	0
Minus: Tekuće dospijeće (bilješka 31.)	(51.564)	(34.480)
Ukupno	620.769	436.598

Pregled obveza prema bankama na 31. prosinca 2020. godine prikazan je kako slijedi:

Kreditor	Datum Ugovora	Ugovorena kamatna stopa	Stanje duga na dan 31.12.2020. (HRK '000)	Rok i način povrata	Osiguranje
HBOR	28.01.2014.	2,5%	290.251	40 jednakih tromjesečnih rata	jamstvo MF, mjenice zadužnice HŽPP-a
IBRD	06.05.2015.	varijabilna marža + 6M EURIBOR	252.749	polugodišnja	jamstvo MF
EUROFIMA	23.04.2020.	fiksna kamatna stopa 0,618% + admin.tr. 0,64%	129.333	jednokratno	jamstvo MF
UKUPNO			672.333		

/i/ Dana 28. siječnja 2014. godine Društvo je potpisalo Ugovor o zajmu s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak u iznosu od 38.510.629 eura za nabavu novih vlakova. Početak otplate zajma zbog moratorija prolongiran je na 31. ožujka 2021. godine).

/ii/ 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. Otplate zajma započela je 15. lipnja 2018. godine.

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

29. DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

/iii/ Dana 23. travnja 2020. godine sklopljen je Ugovor između društva HŽ Putničkog prijevoz d.o.o. i EUROFIMA – Europskog društva za financiranje n nabave 11 (jedanaest) elektromotornih vlakova u iznosu od 57.200 tisuća eura radi 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.

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

O P I S	2020.	2019.
	HRK '000	HRK '000
1. siječnja	471.078	448.387
Novi krediti	212.372	33.198
Otplate (vlastita sredstva)	(19.028)	(12.057)
Tečajne razlike	7.911	1.550
31. prosinca	672.333	471.078

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

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Dospijeće do jedne godine	51.564	34.480
Dospijeće od jedne do dvije godine	52.750	52.256
Dospijeće od dvije do tri godine	52.750	52.256
Dospijeće od tri do četiri godine	52.750	52.256
Dospijeće od četiri do pet godine	64.170	52.256
Dospijeće više od pet godine	398.349	227.574
Ukupno	672.333	471.078

30. OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za depozite - saldacija	1.086	1.083
Ukupno	1.086	1.083

31. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza prema bankama (Bilješka 29.)	51.564	34.480
Ukupno	51.564	34.480

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

32. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Dobavljači u zemlji	84.608	144.762
Dobavljači u inozemstvu	2.176	1.060
Ukupno	86.784	145.822

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
31.12.2020.	82.906	3.264	234	320	16	44	86.784
31.12.2019.	138.585	4.927	1.187	958	101	64	145.822

33. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za neto plaće i naknade	15.308	16.103
Ostale obveze prema zaposlenima	1.998	2.182
Ukupno	17.306	18.285

34. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za poreze i doprinose iz plaće	6.852	7.382
Obveze za doprinose na plaću	4.086	3.755
Obveza za porez na dodanu vrijednost	3.641	3.598
Obveze za porez na dobit	0	2.917
Ostale obveze	14	10
Ukupno	14.593	17.662

35. OSTALE OBVEZE

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Obveze prema Ministarstvu financija za aktivirana jamstva	22.478	21.745
Ostale kratkoročne obveze	(784)	(536)
Ukupno	21.694	21.209

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

35. OSTALE OBVEZE (nastavak)

/i/ 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 obavezan je odmah Ministarstvu financija doznačiti povrat sredstava nakon izvršenja plaćanja uvećano za zakonsku zateznu kamatu sa svim pripadajućim troškovima.

36. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Državne potpore za nabavku osnovnih sredstava	391.304	467.364
Prihod budućeg razdoblja	4.952	5.126
Odgođeno plaćanje troškova	12.242	4.040
Obračunate naknade za neiskorištene dane godišnjeg odmora	4.088	7.493
Ostalo	126.734	0
Ukupno	539.320	484.023

/i/ Državne potpore za nabavku i modernizaciju željezničkih vozila odnose se na sredstva potpore Republike Hrvatske za modernizaciju i redovito održavanje željezničkih voznih sredstava.

37. IZVANBILANČNI ZAPISI

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za primljena jamstva	619.643	477.480
Obveze za dana jamstva	1.183.806	716.349
Faktični troškovi za korištenje prostora	819	819
Monobolkovi u Goši	1.969	1.969
Lokomotive u vlasništvu željeznica bivše SFRJ u RH	23.403	23.403
Potraživanja za putničke vagone u bivšoj SFRJ	74.692	74.692
Sredstva na nedostupnom teritoriju	13.458	13.458
Potraživanja od Zajednice JŽ	83.363	78.313
Potraživanja od Herceg Bosne	42.540	42.540
Saldo staničnih blagajni	1.094	2.207
Ostalo	7.355	7.281
Ukupno	2.052.142	1.438.511

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 2020. i 2019. godinu prikazani su kako slijedi:

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

38. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Naziv povezane stranke	Poslovne aktivnosti			Financijske aktivnosti		
	Potraživanja u 000 kn	Obveze u 000 kn	Prihod u 000 kn	Rashod u 000 kn	Potraživanja u 000 kn	Prihod u 000 kn
2020. godina						
<i>/i/ Ovisna društva nad kojim Društvo nema kontrolu</i>						
TŽV Gredeč d.o.o. u stečaju, Zagreb	13.360	25.063	666	7.399	0	0
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	221	25.063	666	7.399	0	0
<i>/ii/ Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu</i>						
HŽ infrastruktura d.o.o., Zagreb	6.612	21.245	17.158	100.465	11	68
HŽ Cargo d.o.o., Zagreb	8.946	432	37.882	9.596	115	141
OV Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	701	4.394	1.464	12.434	3	8
Croatia express putnička agencija d.o.o., Zagreb	1.167	0	0	0	0	0
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	1.152	0	1.453	0	17	33
Minus: ispravak vrijednosti	(5.089)	0	0	0	0	0
Ukupno	13.489	26.071	57.957	122.495	146	250
<i>/iii/ Ostala društva u većinskom vlasništvu države</i>						
Hep Ods d.o.o., Zagreb	0	16	0	125	0	0
Hep Opskrba d.o.o., Zagreb	0	77	0	345	0	0
Hep-Toplinarstvo d.o.o., Zagreb	0	194	0	1.018	0	0
HP-Hrvatska pošta d.d., Zagreb	0	47	0	195	0	0
HRT-Hrvatska radio televizija d.o.o., Zagreb	0	0	0	4	0	0
Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb	0	0	0	22	0	0
Narodne novine d.d.	0	24	0	56	0	0
FINA Zagreb	0	7	0	44	0	0
Minus: ispravak vrijednosti	0	0	0	0	0	0
Ukupno	0	365	0	1.809	0	0
SVEUKUPNO:	13.710	51.499	58.623	131.703	146	250
						77

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

38. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Naziv povezane stranke	Poslovne aktivnosti			Financijske aktivnosti		
	Potraživanja	Obveze	Prihod	Potraživanja	Obveze	Prihod
2019. godina	u 000 kn	u 000 kn	u 000 kn	u 000 kn	u 000 kn	u 000 kn
/i/ Društva u stečaju						
TŽV Gredeč d.o.o. u stečaju, Zagreb	13.256	17.085	4.896	0	14	0
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	117	17.085	4.896	8.223	14	14
/ii/ Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu						
HŽ infrastruktura d.o.o., Zagreb	5.517	20.082	10.974	125.832	10	15
HŽ Cargo d.o.o., Zagreb	28.220	1.675	42.675	14.225	71	111
OV Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	516	5.996	1.689	17.291	2	12
Radionica želj. vozila Čakovec d.o.o., Čakovec	10	0	0	0	0	0
Remont i proizvod. želj. vozila Sl.Brod d.o.o., Sl.Brod	0	0	26	0	0	9
Croatia express putnička agencija d.o.o., Zagreb	1.167	0	5	27	0	0
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	1.402	0	2.488	2	0	21
Minus: ispravak vrijednosti	(5.063)	0	0	0	0	0
Ukupno	31.769	27.753	57.857	157.375	85	168
/iii/ Ostala društva u većinskom vlasništvu države						
Hep Ods d.o.o., Zagreb	0	17	0	166	0	0
Hep Opsrba d.o.o., Zagreb	0	75	0	355	0	0
Hep-Toplinarstvo d.o.o., Zagreb	0	174	0	953	0	0
HP-Hrvatska pošta d.d., Zagreb	0	24	0	0	0	0
HRT-Hrvatska radio televizija d.o.o., Zagreb	0	0	0	7	0	0
Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb	0	0	0	37	0	0
Narodne novine d.d.	0	6	0	0	0	0
FINA Zagreb	0	38	0	110	0	0
Ukupno	0	334	0	1.628	0	0
SVEUKUPNO:	31.886	45.172	62.753	167.226	14	168
				85	14	42

39. FINACIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Rizik upravljanja kapitalom

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

Struktura kapitala Grupe 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	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Obveze prema bankama i financijskim institucijama	672.333	471.078
Novac i novčani ekvivalenti	(40.333)	(57.884)
Neto dug	632.000	413.194
Glavnica (Kapital i rezerve)	804.501	795.599
Omjer neto duga i kapitala	78,56%	51,93%

Na dan 31. prosinca 2020. godine omjer neto duga i kapitala iznosi 78,56% (u 2019. iznosio je 51,93%).

Kategorije financijskih instrumenata

O P I S	31.12.2020.	31.12.2019.
	HRK '000	HRK '000
Financijska imovina		
Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	120.751	132.280
Financijske obveze		
Amortizirani trošak	818.332	675.544

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Grupa kontrolira i upravlja financijskim rizikom koji bi mogao utjecati na poslovanje Grupe 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

Grupa 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 Grupe.

Kamatni rizik

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

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 Grupi.

Imovina koja potencijalno može izložiti Grupu 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 Grupe.

Valutni rizik

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

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

Stanje 31. prosinca	Obveze		Imovina	
	2020.	2019.	2020.	2019.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
EUR	674.509	472.138	39.650	46.920

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Grupa neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze drugoj ugovornoj strani. Grupa 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 Grupa 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. FINACIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Pozicije konsolidirane bilance / konsolidiranog 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 Grupe mjerena po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2020. 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	0	0	29.445	29.445
Ukupno imovina po fer vrijednosti	0	0	29.445	29.445

Imovina Grupe 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	0	0	28.359	28.359
Ukupno imovina po fer vrijednosti	0	0	28.359	28.359

Grupa je usvojila 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 dospijeca 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 naslijedilo sudske sporove. Društvo je tuženik i u određenim pojedinačnim sudskim sporovima.

Na dan 31. prosinca 2020. godine za potencijalne obveze po svim sudskim sporovima utvrđeno je rezerviranje troškova u iznosu od 75.647 tisuća kuna (vidi Bilješku 28).

/ii/ Grupa je izložena potencijalnim obvezama u iznosu od 1.183.806 tisuća kuna (31. prosinca 2019. godine u iznosu od 716.349 tisuća kuna) temeljem danih jamstava.

/iii/ Tijekom 2019. godine proveden je porezni nadzor poreza na dohodak za 2015. i 2016. godinu u okviru koga su kontrolirane isplate otpremnina i isplate nadoknade troškova za putovanja – kilometražu, te su utvrđena prema dostavljenom prvostupanjskom rješenju Porezne uprave porezna davanja za poreze i doprinose u iznosu od približno 38.991 tisuća kuna. 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 i zatezne kamate na ta davanja za 2015. i 2016. godinu.

Krajem 2020. dostavljeno je drugostupanjsko rješenje Ministarstva financija kojim su poništene obveze za porezna davanja iz 2015. godine zbog zastare, te sada su ostale samo potencijalne obveze za 2016. godinu u iznosu od 23.499 tisuća kuna. Potencijalne obveze prema procjeni za isplaćenu nadoknadu troškova za putovanja (kilometraža) za razdoblje od 2017. do 2020. iznose približno 44.219 tisuća kuna.

41. UTJECAJ COVID- 19 NA POSLOVANJE GRUPE

U 2020. došlo je do promijenjenih okolnosti poslovanja uzrokovanih epidemijom Covida-19 zbog čega se promijenio opseg prijevozne usluge te planirani prihodi i rashodi. U razdoblju ožujka do lipnja 2020.godine Grupa nije pružala uslugu prijevoza putnika 50 dana u unutarnjem prometu, odnosno 32 % od ukupnog broja dana, te 97 dana u međunarodnom prometu, odnosno 63,8 % od ukupnog broja dana, tijekom kojih nije prevezen ni jedan putnik niti je ostvaren prihod od prijevoza.

Tijekom obustave željezničkoga putničkog prijevoza održavao se tzv. hladni pogon. Rad je nastavljen kako bi se obavili nužni poslovi za nesmetano funkcioniranje te kako bi se čuvala pokretna i nepokretna imovina. Izvanredne okolnosti negativno su utjecale na prihode te su Društvo i ovisna društva već u ožujku 2020. godine bila suočeno sa smanjenjem vlastitih prihoda za 37,2 % u odnosu na 2019. godine, a tijekom potpune obustave prometa u mjesecu travnju gubitak vlastitih prihoda od prodaje karata iznosio je 100 %. U svibnju je ostvareno oko 30 % redovnoga mjesečnog prihoda, a od lipnja do studenog se vlastiti prihod od prodaje karata kretao na razini od oko 60% redovnoga mjesečnog prihoda.

S obzirom na daljnje drastično povećanje broja oboljelih u RH te preporuke Stožera civilne zaštite RH u skladu s kojima su radnici u poduzećima trebali raditi od kuće ili koristiti godišnji tijekom blagdanskih razdoblja, kao i činjenicu da je u srednjim školama i visokoobrazovnim ustanovama uvedena online nastava te da je u RH bila uvedena mjera zabrane kretanja među županijama, pad prihoda od prijevoza putnika u prosincu iznosio je 55 %. Vlastiti prihodi od prodaje karata u 2020. manji su za 103,1 milijuna kuna u odnosu na 2019. godinu.

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 Grupe koriste se 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.

U odnosu na poslovanje u sljedećem razdoblju, Grupa 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 Grupe. Istovremeno, Grupa sukladno principima društveno odgovornog poslovanja provodi optimalne mjere prilagodbe i održavanja poslovanja primjenjujući sve preporuke nadležnih organa vezanih za zaštitu života i zdravlja zaposlenih.

42. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA KONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O FINACIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANE BILANCE

Nakon datuma konsolidirane bilance / konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju objavljujemo događaje koji bi mogli utjecati na poslovanje Grupe.

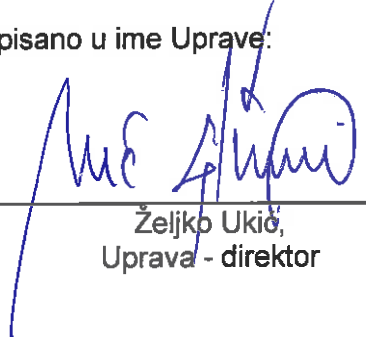
U travnju 2021. godine donesena je drugostupanjska presuda u sporu s društvom Feroimpex d.o.o. u skladu s kojom društva HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Putnički prijevoz d.o.o. trebaju platiti društvu Feroimpex d.o.o. iznos od 1.684 tisuće kuna uvećano za kamate, a Feroimpex d.o.o. društvima HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Putnički prijevoz d.o.o. iznos od 15.805 tisuća kuna uvećano za kamate. Društvo nije ukinulo rezervacije u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima za 2020. godinu.

Osim navedenog, nakon datuma konsolidirane bilance / konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju nije bilo drugih značajnih događaja koji bi trebali utjecati na godišnje konsolidirane financijske izvještaje za 2020. godinu.

43. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje konsolidirane financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 21. listopada 2021. godine.

Potpisano u ime Uprave:


Željko Ukić,
Uprava - direktor



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