

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

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2019. godinu

| | <u>Stranica</u> |
|---|-----------------|
| Odgovornost za godišnje konsolidirane financijske izvještaje | 1 |
| Izvešće 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 – 61 |

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 2019. 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,
predsjednik Uprave




Mladen Lugarić,
član Uprave


Damir Rubčić,
član Uprave

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

Zagreb, 16. listopada 2020. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

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

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

Osnova za Mišljenje s rezervom

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

/ii/ U Bilješci 27. Rezerviranja, Grupa je iskaza obveze za rezerviranja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 84.976 tisuća kuna, od čega se iznos od 22.956 tisuća kuna odnosi na rezerviranje za procijenjene gubitke iz spora sa društvom Feroimpex d.o.o.

U spomenutom sporu u lipnju 2020. godine donesena je nepravomoćna presuda kojom je presuđeno da je tuženik Feroimpex d.o.o. dužan solidarno tužiteljima HŽ Infrastrukturi d.o.o., HŽ Putničkom prijevozu d.o.o. i HŽ Cargo d.o.o. isplatiti iznos od 15.770 tisuća kuna sa zateznim kamatama, dok su spomenuti tužitelji dužni solidarno tuženiku Feroimpexu d.o.o. isplatiti iznos od 6.111 tisuću kuna sa zateznim kamatama. Presudom je odbijen tužbeni zahtjev Feroimpexa d.o.o. u iznosu od 52.899 tisuća kuna. Prema zaprimljenom mišljenju pravnih zastupnika u ovom sudskom sporu ne postoji rizik dodatnih plaćanja te se iz toga proizlazi da za navedeni spor nije bilo potrebno rezervirati iznose u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima za 2019. godinu.

Međutim, budući se radi o dugogodišnjem sudskom sporu koji je Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske od 21. rujna 2018. godine vraćen na ponovni postupak, nismo u mogućnosti pouzdano utvrditi da li su iskazana rezerviranja po navedenim sporu na 31. prosinca 2019. godine potrebna, odnosno realno iskazana, te slijedom toga moguće ispravke, ako bi ih bilo, na godišnje konsolidirane financijske izvještaje za 2019. godinu.

/iii/ U Bilješci 37. Transakcije s povezanim stranama je iskazane su obveze prema povezanim društvima u iznosu od 45.186 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine u iznosu od 45.640 tisuća kuna). Navedene obveze nisu u potpunosti usklađena s iznosima koje u svojim financijskim izvještajima imaju evidentirana ova povezana društva. Neusklađeni dio obveza koje Društvo i ovisno društvo ne priznaje povezanim društvima iznosi 7.546 tisuća kuna. Kao posljedica navedenog, na temelju raspoložive dokumentacije nismo u mogućnosti utvrditi učinke, ako bi ih bilo, eventualnih ispravaka u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima za 2019. godinu vezano za usklađivanje navedenih obveza

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim 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

/ii/ Skrećemo pozornost na Bilješku 39 /i/. Sudski sporovi i potencijalne obveze u kojoj su objavljene informacije o provedenom poreznom nadzoru poreza na dohodak za 2015. i 2016. godinu u okviru koga su kontrolirane isplate otpremnina i isplate nadoknade troškova za putovanja – kilometražu. Prema dostavljenom rješenju Porezne uprave utvrđena su porezna davanja za poreze i doprinose u iznosu od približno 38.900 tisuća kuna, temeljem kojega su u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima iskazana rezerviranja za ostale rizike u iznosu od 38.000 tisuća kuna (vidi Bilješku 27.). Kako je stajalište Porezne uprave vezano uz isplate nadoknada troškova za putovanja – kilometražu 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 (kilometražu) za razdoblje od 2017. do 2019. godine iznosi približno 35.238 tisuća kuna. Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/iii/ Skrećemo pozornost na Bilješku 40. Događaji nakon datuma Konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju / (Konsolidirane bilance) u kojoj su objavljene informacije vezano za utjecaj pandemije COVID-19 i potresa na konsolidirane financijske rezultate, konsolidirani financijski položaj i konsolidirane novčane tokove Grupe za 2019. i 2020. godinu te informacije o zaduženju putem kredita kod EUROFIME – Europskog društva za financiranje nabavki željezničkog materijala i o sklapanju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz EU za nabavu novih elektromotornih vlakova s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture i Središnjom agencijom za financiranje. 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 37. Transakcije s povezanim stranama iskazane su obveze prema povezanim društvima u iznosu od 45.186 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine u iznosu od 45.640 tisuća kuna). Za detaljnije informacije vidjeti Bilješku 2.24. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene i Bilješku 37. 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 povezana društva. Neusklađeni dio obveza koje Društvo i ovisno društvo ne priznaju povezanim društvima iznosi 7.546 tisuća kuna Smatrali smo transakcije s povezanim društvima značajnim pitanjem za reviziju jer postoji rizik da ove transakcije ne provode po tržišnim cijenama i/ili računovodstveni tretman prava i obveze iz ovih transakcija nije točan, što bi moglo imati utjecaja na konsolidirane financijske rezultate. 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: <ul style="list-style-type: none"> • 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 Grupe i evidencija u povezanim društvima. te utvrdili i na što se razlike odnose |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • provjeru zahtijevanih objava u skladu sa MRS -24 (vidi bilješku 37.) <p>Izuzev nepriznatih obveze 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 objavljena u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja,</p> |
|--|---|

Potencijalne obveze po osnovu započetih sudskih sporova i ostale potencijalne obveze

Grupa je utvrdila rezerviranje za potencijalne obveze po sudskim sporovima u kojima je Grupa tužena stranka na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 84.976 tisuća kuna (31. prosinca 2019. u iznosu od 86.365 tisuću kuna). Za detaljnije informacije vidjeti Bilješku 2.20. Rezerviranja, Bilješku 2.24. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene te Bilješku 12. i 27. Rezerviranja u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima.

| Ključno revizijsko pitanje | Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje |
|---|---|
| <p>Zbog svoje specifične djelatnosti, Grupa je u okviru svojeg poslovanja izložena značajnom broju dugotrajnih sudskih sporova čiji ishodi mogu potencijalno negativno utjecati na financijsku uspješnost.</p> <p>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 Grupe, 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 i ovisna društva.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> | <p>Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog:</p> <ul style="list-style-type: none"> • razgovor s Upravom s ciljem razumijevanja pretpostavki koje su razmatrane prilikom utvrđivanja potrebe rezerviranja, • procjenu usklađenosti politike priznavanja rezerviranja po započetim sudskim sporovima s relevantnim standardima financijskog izvještavanja, • provjeru namjene i prirode materijalno značajnih rezerviranja, • pribavljanje i pregled mišljenja vanjskih odvjetnika te ostalih podloga koje je pripremio Društvo i ovisna društva, 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. <p>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.</p> |

Ostala pitanja

Društvo je izradilo godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2019., koji su dostupni u registru financijskih izvještaja te korisnici radi boljeg razumijevanja poslovanja Grupe, trebaju čitati godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva povezano s ovim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

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

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

Odgovornosti Uprave Društva i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje 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 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 Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva ili namjerava likvidirati Društvo i ovisna društva ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

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:

- prepoznamo 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 2019. godine je godine imenovala nas je Skupština Društva da obavimo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za 2019. godinu.

2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonske revizije od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2018. godinu do revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za 2019. godinu što ukupno iznosi 2 godine.

3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova 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 2019. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 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 naiđemo 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 Društvo 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 2019. godinu odredili smo značajnost za konsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 13.230 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 Nadzorni odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za 2019. 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 Grupu.

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u izvješću posloводства Društva za 2019. godinu usklađene su s godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva za 2019. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izvješće posloводства Društva za 2019. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

U Zagrebu, 16. listopada 2020. godine

AUDIT d.o.o.
Ulica Silvija Strahimira Kranjčevića 41
10000 Zagreb


Darko Karić, direktor, ovlaštenu revizor



HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

| POZICIJA | Bilješka | 2019. | 2018. |
|--|----------|------------------|--------------------------|
| | | HRK '000 | prepravljeno HRK '000 |
| Prihodi od prodaje | 3 | 306.078 | 313.077 |
| Ostali poslovni prihodi | 4 | 574.243 | 586.193 |
| Poslovni prihodi | | 880.321 | 899.270 |
| Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda | | (0) | (44) |
| Troškovi sirovina i materijala | 5 | (157.654) | (160.785) |
| Troškovi prodane robe | 6 | (12.369) | (16.187) |
| Ostali vanjski troškovi | 7 | (152.834) | (142.659) |
| Troškovi osoblja | 8 | (307.011) | (320.418) |
| Amortizacija | 9 | (137.589) | (136.259) |
| Ostali troškovi | 10 | (77.722) | (72.664) |
| Vrijednosno usklađenje | 11 | (10.436) | (20.333) |
| Rezerviranja | 12 | (9.629) | (26.659) |
| Poslovni rashodi | | (865.244) | (896.008) |
| Dobit iz poslovnih aktivnosti | | 15.077 | 3.262 |
| Financijski prihodi | | 1.846 | 7.070 |
| Financijski rashodi | | (11.568) | (11.328) |
| Neto financijski rezultat | 13 | (9.722) | (4.258) |
| UKUPNI PRIHODI | | 882.167 | 906.340 |
| UKUPNI RASHODI | | (876.812) | (907.337) |
| DOBIT / GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA | | 5.355 | (997) |
| Porez na dobit | 14 | (2.444) | (928) |
| DOBIT/(GUBITAK) RAZDOBLJA | | 2.911 | (1.925) |
| Ostala sveobuhvatna dobit | | 0 | 0 |
| OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/(GUBITAK) RAZDOBLJA | | 2.911 | (1.925) |

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 2019.

| | <i>Bilješka</i> | 31.12.2019. HRK '000 | 31.12.2018. prepravljeno HRK '000 | 1.1.2018. prepravljeno HRK '000 |
|--|-----------------|-------------------------|---|---------------------------------------|
| IMOVINA | | | | |
| Nematerijalna imovina | 15 | 16.300 | 13.288 | 4.097 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 16 | 1.803.650 | 1.785.596 | 1.818.449 |
| Ulaganja u nekretnine | 17 | 35.420 | 35.070 | 36.981 |
| Financijska imovina | 18 | 28.359 | 27.962 | 27.299 |
| Odgođena porezna imovina | | 25.210 | 24.738 | 25.666 |
| Dugotrajna imovina | | 1.908.939 | 1.886.654 | 1.912.492 |
| Zalihe | 19 | 42.226 | 45.457 | 53.996 |
| Potraživanja od kupaca | 20 | 43.323 | 43.645 | 44.370 |
| Potraživanja od zaposlenika | 21 | 937 | 906 | 916 |
| Potraživanja od države i drugih institucija | 22 | 29.384 | 12.269 | 11.750 |
| Ostala potraživanja | 23 | 714 | 905 | 1.127 |
| Financijska imovina | | 38 | 60 | 142 |
| Novac u banci i blagajni | 24 | 57.884 | 85.707 | 87.808 |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi | 25 | 4.146 | 4.071 | 4.509 |
| Kratkotrajna imovina | | 178.652 | 193.020 | 204.618 |
| UKUPNO IMOVINA | | 2.087.591 | 2.079.674 | 2.117.110 |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | 36 | 1.438.511 | 2.265.647 | 2.617.868 |
| KAPITAL I REZERVE | | | | |
| Temeljni (upisani) kapital | | 872.367 | 872.367 | 872.367 |
| Preneseni gubitak | | (94.747) | (92.822) | (95.079) |
| Dobit/(Gubitak) poslovne godine | | 2.911 | (1.925) | 2.326 |
| Ukupno kapital i rezerve | 26 | 780.531 | 777.620 | 779.614 |
| Rezerviranja | 27 | 147.493 | 147.405 | 137.847 |
| Dugoročne obveze | 28 | 437.001 | 425.913 | 388.817 |
| Obveze za zajmove, depozite i slično | 29 | 1.083 | 770 | 1.067 |
| Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 30 | 34.480 | 22.474 | 21.149 |
| Obveze za predujmove | | 2 | 203 | 1.766 |
| Obveze prema dobavljačima | 31 | 145.822 | 90.823 | 98.090 |
| Obveze prema zaposlenicima | 32 | 18.285 | 19.540 | 16.447 |
| Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 33 | 17.662 | 12.346 | 12.487 |
| Ostale obveze | 34 | 21.208 | 20.263 | 30.022 |
| Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 35 | 484.024 | 562.317 | 629.804 |
| Kratkoročne obveze | | 722.566 | 728.736 | 810.832 |
| UKUPNO KAPITAL I OBVEZE | | 2.087.591 | 2.079.674 | 2.117.110 |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | 36 | 1.438.511 | 2.265.647 | 2.617.868 |

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 2019.

| | 2019. | 2018. |
|--|------------------|--------------------------|
| | HRK '000 | prepravljeno HRK '000 |
| Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti | | |
| Dobit /gubitak prije poreza | 5.355 | (996) |
| Amortizacija | 137.589 | 136.259 |
| Vrijednosna usklađenja | 10.436 | 20.332 |
| Rezerviranja | 9.629 | 26.659 |
| Prihodovanje državnih potpora za modernizaciju željezničkih vozila | (76.060) | (76.043) |
| Rashod od kamata | 10.458 | 11.329 |
| Prihodi od kamata | (1.292) | (1.666) |
| Prihodovanje rezerviranja | (5.320) | (8.174) |
| Ostala usklađenja za nenovčane transakcije | (6.458) | 8.924 |
| Povećanje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu | 84.336 | 116.625 |
| Promjena zalihe | 3.170 | 8.559 |
| Promjena potraživanja od kupaca | (2.062) | (874) |
| Promjena potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | (31) | 9 |
| Promjena potraživanja od države i drugih institucija | (17.115) | 1.031 |
| Promjena ostala potraživanja | 191 | (1.327) |
| Promjena plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda | (75) | 440 |
| Promjena obveza za primljene predujmove | (201) | (1.266) |
| Promjena obveza prema dobavljačima | 54.999 | (7.266) |
| Promjena obveze prema zaposlenicima | (1.255) | 3.093 |
| Promjena obveze za poreze i doprinose | 5.316 | (141) |
| Promjena ostalih kratkoročnih obveza | 944 | (9.762) |
| Promjena prihoda budućeg razdoblja i odgođenog plaćanja troškova | (2.231) | 8.556 |
| Promjene u radnom kapitalu | 41.650 | 1.052 |
| Plaćene kamate | (10.458) | (11.329) |
| Naplaćene kamate | 1.292 | 1.666 |
| Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti | 116.820 | 108.014 |
| Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti | | |
| Primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | 13.761 | 620 |
| Izdaci za financijsku imovinu | (375) | (639) |
| Izdaci za dane predujmove za imovinu | (12.175) | (61.518) |
| Izdaci za nabavu materijalne i nematerijalne imovine | (166.995) | (92.059) |
| Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti | (165.784) | (153.596) |
| Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti | | |
| Primici od kredita | 33.198 | 67.732 |
| Izdaci za povrat kredita | (12.057) | (24.183) |
| Isplata dobili u proračun Republike Hrvatske | 0 | (68) |
| Neto novčani tokovi iz financijskih aktivnosti | 21.141 | 43.481 |
| SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA | (27.823) | (2.101) |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA | 85.707 | 87.808 |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA | 57.884 | 85.707 |
| SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA | (27.823) | (2.101) |

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 2019.

| O P I S | Upisani kapital | Preneseni gubitak | Dobit / (gubitak) tekuće godine | UKUPNO |
|--|-----------------|-------------------|---------------------------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 |
| Stanje 31. prosinca 2017. godine | 872.367 | (88.076) | 2.326 | 786.617 |
| Ispravak pogreški prethodnog razdoblja | 0 | (7.003) | 0 | (7.003) |
| Stanje 31. prosinca 2017. godine (prepravljeno) | 872.367 | (95.079) | 2.326 | 779.614 |
| Prijenos gubitka 2017. godine | 0 | 2.258 | (2.258) | 0 |
| Isplata dobiti u proračun RH | 0 | 0 | (68) | (68) |
| Gubitak tekuće godine | 0 | 0 | (1.925) | (1.925) |
| Stanje 31. prosinca 2018. godine (prepravljeno) | 872.367 | (92.822) | (1.925) | 777.620 |
| Prijenos dobiti 2018. godine | 0 | (1.925) | 1.925 | 0 |
| Dobit tekuće godine | 0 | 0 | 2.911 | 2.911 |
| Stanje 31. prosinca 2019. godine | 872.367 | (94.747) | 2.911 | 780.531 |

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

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 2019. godine iznosi 872.367 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine u istom iznosu) a jedini osnivač Društva je Republika Hrvatska. Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 19. siječnja 2017. 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.

Grupi čine Društvo i ovisno društvo, kako slijedi:

| | 2019. godina | 2018. godina |
|---|---|---|
| | Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%) | Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%) |
| Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb | 100% | 100% |

1.2. Zaposleni

Na 31. prosinca 2019. godine u Grupi je zaposleno 2.498 djelatnika (31. prosinca 2018. godine 2.516 djelatnika).

Struktura zaposlenih prikazana je kako slijedi:

| OPIS | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---------------|--------------|--------------|
| DR | 0 | 1 |
| MR | 9 | 10 |
| VSS | 176 | 182 |
| VŠS | 110 | 110 |
| SSS | 1.943 | 1.821 |
| VKV | 5 | 73 |
| PKV | 0 | 29 |
| KV | 15 | 103 |
| NKV | 8 | 11 |
| NSS | 232 | 176 |
| Ukupno | 2.498 | 2.516 |

1.3. Tijela Društva

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

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

Nadzorni odbor sastoji se od četiri člana.

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

Nadzorni odbor

| | |
|----------------------|---|
| Irena Gerovac Zrnčić | predsjednica od 8. travnja 2019. godine, član od 28. ožujka 2019. godine |
| Gordan Hanžek | zamjenik predsjednice od 8. travnja 2019. godine, član od 28. ožujka 2019. godine |
| Zdeslav Milas | član od 28. ožujka 2019. godine |
| Tomislav Družak | član od 28. ožujka 2019. godine do 14. siječnja 2020. godine |
| Dalibor Petrović | član od 2. veljače 2015. godine do 2. veljače 2019. godine |

Uprava

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

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

1.4. Povezana društva

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

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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe za 2019. 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“.

2.3. Osnova konsolidacije

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.

2.4. 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 2019. godine tečaj za 1 USD i 1 EUR iznosio je 6,65 HRK odnosno 7,44 HRK (31. prosinca 2018. godine: 6,47 HRK odnosno 7,42 HRK).

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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

// Primjena Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16 Najmovi

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

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

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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Izmjene i dopune MSFI 3 Poslovne kombinacije**

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

Izmjene i dopune za konceptualni okvir u Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja

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

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

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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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

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

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

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

- MSFI 17: Ugovori o osiguranju

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

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

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

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

2.6. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Priprema 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 2.25. 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 Društvo i ovisno društvo 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 Društvo i ovisno društvo povezane troškove priznaje kao rashode za čije su pokriće potpore namijenjene.

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

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

Potraživanja za državnu potporu za nadoknadu rashoda ili gubitaka koji su već nastali, ili u svrhu pružanja trenutne financijske podrške Društvu i ovisnim društvima 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. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.11. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirana umanjenja 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:

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

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

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

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će 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.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.12. Ulaganja u nekretnine (nastavak)

Amortizacija se obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe kako slijedi:

| | Procijenjeni korisni vijeka uporabe (godine) | |
|-----------------------|--|---------|
| | 2019. | 2018. |
| 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 pritiectati u Grupi 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.

2.13. 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 nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo i ovisna društva procjenjuje nadoknadivi 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.

Nadoknadivi 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 nadoknadivi 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 nadoknadivog 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 nadoknadivog 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 2018. 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:

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

Glede potraživanja od kupaca društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI-ja 9 za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka korištenjem očekivanih rezervacija za kreditne gubitke potraživanja od kupaca. Za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka potraživanja od kupaca, 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)

vi) 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 dospijećem do tri mjeseca.

2.18. Najmovi

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

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

Računovodstveni tretman temelji se na analizi ugovora u skladu s njegovom suštinom, a ne samo formom. Uobičajena imovina koja je u najmu kod Društva uključuje motorna vozila. Društvo primjenjuje sve iznimke koje dopušta standard za priznavanje najмова, a što osobito uključuje (kratkoročne najmove i najmove imovine male vrijednosti). Sukladno ovim računovodstvenim politikama, Društvo priznaje imovinu s pravom korištenja i obveze po osnovi najma na datum potpisivanja ugovora o najmu (početak najma) za sve najmove kojima se prenosi pravo kontrole nad upotrebom predmetne imovine na određeno vrijeme. Datum početka ugovora o najmu je datum na koji najmodavač 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 Društvo do kraja razdoblja najma, ili ako trošak imovine s pravom korištenja odražava da će Društvo koristiti opciju kupnje, Društvo amortizira imovinu s pravom korištenja od datuma početka najma pa do kraja korisnog vijeka upotrebe. U suprotnom Društvo amortizira imovinu s pravom korištenja od datuma početka najma tijekom vijeka upotrebe ili razdoblja najma, ovisno o tome što je kraće.

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 Društvo ne zadužuje pri određivanju inkrementalne kamatne stope koristit će se podaci o prinosu državnih obveznica Republike Hrvatske s usporedivim dospijecem 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 Društvo u ime svojih radnika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Društvo 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.

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

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 dospijevaju 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 dospjeća u skladu s valutama i procijenjenim trajanjem obveze za isplatom primanja. Aktuarski dobiti 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 dobiti 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. U tijeku 2019. godine nije bilo izmjene procijenjenog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme odnosno stopa amortizacije.

(ii) Testiranje na umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

Ukoliko postoje indicije na umanjenje vrijednosti, Grupa provodi test umanjenja vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine kako bi procijenila ukoliko nadoknativa vrijednost indicira potencijalno umanjenje knjigovodstvene vrijednosti. Za materijalnu i nematerijalnu imovinu, Grupa procjenjuje nadoknativu 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 nadoknativne vrijednosti.

(iii) Fer vrijednost financijskih instrumenata

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

(iv) Očekivani kreditni gubici

S primjenom MSFI 9 Financijski instrumenti 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 dospjeća (rasponima) kroz razdoblje od 3 godine. Prema povijesnim podacima i strukturi kupaca izračun očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja od kupaca je umanjen u postocima kako slijedi: 1% za nedospjela potraživanja, 3% za kašnjenja od 1-90 dana, preko 91 dan 30%. Sva potraživanja starija od godinu dana, utužena potraživanja i potraživanja od kupaca koja su proglasila stečaj umanjena su za 100%. 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 2019. godini Grupa je uslijed rashoda i prodaje nekurentne robe smanjilo vrijednosno usklađenje zaliha za 2.660 tisuća kuna (2018. godine u iznosu od 13.391 tisuća kuna).

(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 27.)

(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 2019. godine, Grupa je ispravila pojedine pozicije konsolidiranih financijskih izvještaja koji se odnose na prethodna razdoblja. Ispravci su provedeni retroaktivno prepravljajući godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za prethodna usporedna razdoblja, a učinci su iskazani u nastavku.

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

| POZICIJA | Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju | | |
|---|---|---------------|----------------|
| | 01.01.2018. | Izmjena | 1.1.2018. |
| | Objavljeno | | Prepravljeno |
| | HRK 000 | HRK 000 | HRK 000 |
| AKTIVA | | | |
| Nematerijalna imovina | 12.731 | (8.634) | 4.097 |
| Odgodena porezna imovina | 0 | 25.665 | 25.665 |
| Potraživanja od zaposlenika | 5.562 | (4.646) | 916 |
| | 18.293 | 12.385 | 30.678 |
| PASIVA | | | |
| Preneseni gubitak | (88.076) | (7.003) | (95.079) |
| Rezerviranja | 100.802 | 37.044 | 137.847 |
| Ostale obveze: | 40.901 | (10.879) | 30.022 |
| Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 633.383 | (3.579) | 629.804 |
| | 687.010 | 15.583 | 702.594 |

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

| POZICIJA | Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti | | |
|---|--|----------------|----------------|
| | 2018. | Izmjena | 2018. |
| | Objavljeno | | Prepravljeno |
| | HRK 000 | HRK 000 | HRK 000 |
| Ostali poslovni prihodi izvan grupe | 579.526 | 103 | 579.629 |
| Troškovi sirovina i materijala | (159.584) | (1.201) | (160.785) |
| Troškovi osoblja | (318.188) | (2.230) | (320.418) |
| Rezerviranja | (24.504) | (2.156) | (26.659) |
| DOBIT / (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA | 4.487 | (5.484) | (997) |
| Porez na dobit | 0 | (928) | (928) |
| DOBIT / (GUBITAK) RAZDOBLJA | 4.487 | (6.412) | (1.925) |

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.25. Ispravak pogreški prethodnih razdoblja (nastavak)

| POZICIJA | Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju | | |
|---|---|---------------|------------------|
| | 31.12.2018. | | 31.12.2018. |
| | Objavljeno | Izmjena | Prepravljeno |
| | HRK 000 | HRK 000 | HRK 000 |
| AKTIVA | | | |
| Materijalna imovina | 1.789.027 | (3.431) | 1.785.596 |
| Odgođena porezna imovina | 0 | 24.738 | 24.738 |
| Potraživanja od zaposlenika | 5.553 | (4.647) | 906 |
| | 1.794.580 | 16.660 | 1.811.240 |
| PASIVA | | | |
| Preneseni gubitak | (91.252) | (6.153) | (97.405) |
| Dobit poslovne godine | 4.487 | (6.412) | (1.925) |
| Rezerviranja | 108.205 | 39.200 | 147.405 |
| Obveze prema dobavljačima | 90.926 | (103) | 90.823 |
| Ostale obveze | 31.140 | (10.877) | 20.263 |
| Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 565.895 | (3.578) | 562.317 |
| | 709.401 | 12.077 | 721.478 |

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

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

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

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

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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.25. Ispravak pogreški prethodnih razdoblja (nastavak)

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

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

/viii/ U korist prenesenog gubitka ranijih razdoblja odnosno najranije prezentiranog razdoblja 1. siječnja 2018. godine provedeno je umanjeње vrijednosti godwilla u iznosu od 8.634 tisuće kuna.

/viii/ U korist prenesenog gubitka ranijih razdoblja odnosno najranije prezentiranog razdoblja 1. siječnja 2018. godine ispravljena je pogreška koja se vezana uz eliminiranje ostalih rezerviranja u iznosu od 3.200 tisuća kuna. Rezerviranja u povećana kao i preneseni gubitak povećani su za 3.200 tisuća kuna.

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

3. PRIHODI OD PRODAJE

| O P I S | 2019. | 2018. |
|---|----------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Prihodi od prijevoza putnika iz unutarnjeg prometa | 162.751 | 172.857 |
| Prihodi od prijevoza putnika iz međunarodnog prometa | 37.214 | 33.769 |
| Prihod od prigradskog prijevoza putnika (ZET-HŽPP) | 54.163 | 52.733 |
| Prihod od putničkog prometa - posebni vlakovi | 1.453 | 766 |
| Prihodi od prodaje robe i materijala | 12.198 | 8.273 |
| Prihod od prodaje proizvoda i usluga održavanja vagona i lokomotiva | 37.561 | 44.482 |
| Ostali prihodi od prodaje | 738 | 197 |
| UKUPNO | 306.078 | 313.077 |

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI (prepravljeno)

| O P I S | 2019. | 2018. |
|--|----------------|--------------------------|
| | HRK '000 | prepravljeno HRK '000 |
| Prihod od poticanja putničkog prijevoza | 448.600 | 461.700 |
| Prihodi od državnih potpora za modernizaciju željezničkih vozila | 76.060 | 76.043 |
| Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda | 8.018 | 6.564 |
| Prihod od prethodno vrijednosno usklađenih zaliha | 2.660 | 13.391 |
| Prihod od ukidanja dugoročnih rezervacija | 5.321 | 8.174 |
| Prihodi od zakupa vagona i lokomotiva | 1.034 | 2.222 |
| Prihod od preračuna troškova | 2.461 | 2.003 |
| Naplaćeni prihodi po rješenjima | 2.084 | 1.667 |
| Prihod od naplate otpisanih potraživanja | 1.395 | 1.021 |
| Prihodi od naknade šteta | 2.163 | 924 |
| Prihodi od naknada zbog kašnjenja u prometu | 773 | 897 |
| Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine | 13.761 | 620 |
| Prihod od realizacije obrazaca | 35 | 508 |
| Prihodi od zakupa poslovnih prostora | 524 | 419 |
| Prihodi od zakupa promidžbenog prostora | 428 | 394 |
| Ostali poslovni prihodi | 8.926 | 9.646 |
| Ukupno | 574.243 | 586.193 |

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

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i Društvo sklopili su 21. prosinca 2018. Ugovor br. 1/2019/DP-HŽPP o javnim uslugama za usluge od općeg gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 1. siječnja 2019. do 31. prosinca 2028. godine, te I. i II. dodatak Ugovoru u prosincu 2019. godine. Predmet Ugovora je pružanje usluge od općeg gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu putnika u Republici Hrvatskoj od strane Pružatelja usluge i ugovorna naknada od strane Ministarstva koju prima Pružatelj usluge za obavljanje usluge od općeg gospodarskog interesa.

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

| OPIS | 2019. | 2018. |
|------------------------------|----------------|--------------------------|
| | HRK '000 | prepravljeno HRK '000 |
| Trošak sirovina i materijala | 10.383 | 4.326 |
| Trošak rezervnih dijelova | 37.822 | 48.686 |
| Trošak sitnog inventara | 3.034 | 2.336 |
| Trošak energije | 106.415 | 105.437 |
| Ukupno | 157.654 | 160.785 |

6. TROŠKOVI PRODANE ROBE

Troškovi prodane robe u iznosu od 12.369 tisuća kuna (2018. godine u iznosu od 16.187 tisuća kuna) odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe.

7. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

| OPIS | 2019. | 2018. |
|---|----------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Usluge vuče, telefona, pošte i prijevoza | 17.515 | 13.086 |
| Vanjske usluge pri izradi i prodaji dobara i usluga | 9.092 | 10.908 |
| Usluge tekućeg održavanja | 920 | 1.640 |
| Usluge održavanja (servisne usluge) | 35.087 | 25.739 |
| Usluge najma i zakupina | 4.779 | 5.040 |
| Usluge manevra i TPV | 7.113 | 7.113 |
| Usluge najma trase (HŽ Infrastruktura) | 73.477 | 74.191 |
| Usluge prodaje karata | 1.017 | 1.047 |
| Troškovi propagande, reklame, sajmova | 198 | 299 |
| Usluge čuvanja imovine | 504 | 454 |
| Intelektualne usluge | 146 | 145 |
| Komunalne usluge | 207 | 237 |
| Ostali vanjski troškovi | 2.779 | 2.760 |
| Ukupno | 152.834 | 142.659 |

8. TROŠKOVI OSOBLJA

| O P I S | 2019. | 2018. prepravljeno |
|--------------------------------------|----------------|-----------------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Neto plaće i nadnice | 189.570 | 191.794 |
| Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | 67.042 | 69.434 |
| Doprinosi na plaće | 50.399 | 59.190 |
| Ukupno | 307.011 | 320.418 |

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

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

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

9. AMORTIZACIJA

| O P I S | 2019. | 2018. |
|--|----------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 15.) | 4.350 | 2.528 |
| Amortizacija nekretnine, postrojenja i opreme (bilješka 16.) | 131.101 | 131.820 |
| Amortizacija ulaganje u nekretnine (bilješka 17.) | 2.138 | 1.911 |
| Ukupno | 137.589 | 136.259 |

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

10. OSTALI TROŠKOVI

| O P I S | 2019. | 2018. |
|--|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi | 2.979 | 2.808 |
| Materijalna prava zaposlenika | 26.127 | 24.467 |
| Kilometraža | 10.770 | 10.794 |
| Kazne, penali, naknade šteta i sl. | 15.533 | 9.873 |
| Informatičke usluge - SAP | 8.330 | 8.267 |
| Vrijednost kasiranog materijalima i otpis zaliha | 1.778 | 5.156 |
| Intelektualne usluge | 1.132 | 2.288 |
| Premije osiguranja | 1.397 | 1.835 |
| Provizije putničkih agencija | 1.297 | 1.496 |
| Bankovne usluge i troškovi platnog prometa | 1.096 | 1.330 |
| Usluge HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb (informatičke) | 710 | 717 |
| Porezi koji ne ovise o dohotku i takse | 717 | 655 |
| Troškovi stručnog obrazovanja | 458 | 249 |
| Nadoknade članovima Nadzornog i Revizorskog odbora | 277 | 244 |
| Troškovi reprezentacije | 249 | 232 |
| Troškovi stipendija | 190 | 219 |
| Ostali troškovi | 4.682 | 2.034 |
| Ukupno | 77.722 | 72.664 |

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

| O P I S | 2019. | 2018. |
|--|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne imovine (bilješka 16.) | 7.990 | 18.714 |
| Vrijednosno usklađenje zaliha | 62 | 20 |
| Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja | 2.384 | 1.598 |
| Ukupno | 10.436 | 20.332 |

12. REZERVIRANJA (prepravljeno)

| O P I S | 2019. | 2018. prepravljeno |
|---|--------------|-----------------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Troškovi rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine | 4.076 | 977 |
| Troškovi rezerviranja za sudske sporove | 3.553 | 13.486 |
| Ostala rezerviranja | 2.000 | 2.155 |
| Troškovi rezerviranja za policijske otpremnine | 0 | 10.041 |
| Ukupno | 9.629 | 26.659 |

13. NETO FINACIJSKI REZULTAT

| OPIS | 2019. | 2018. |
|-----------------------------------|-----------------|--------------------------|
| | HRK '000 | prepravljeno HRK '000 |
| <i>Financijski prihodi</i> | | |
| Prihod od kamata | 1.292 | 1.666 |
| Prihodi od udjela u dobiti | 554 | 0 |
| Prihod od tečajnih razlika | 0 | 5.404 |
| Ukupno financijski prihodi | 1.846 | 7.070 |
| <i>Financijski rashodi</i> | | |
| Rashod od kamata | (10.458) | (11.328) |
| Rashodi od tečajnih razlika | (1.110) | 0 |
| Ukupno financijski rashodi | (11.568) | (11.328) |
| Neto financijski rezultat | (9.722) | (4.258) |

14. POREZ NA DOBIT (prepravljeno)

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% (2018.: 18%).

Porezni trošak obuhvaća:

| OPIS | 2019. | 2018. |
|-----------------------|--------------|--------------------------|
| | HRK '000 | prepravljeno HRK '000 |
| Porez na dobit | 2.917 | 0 |
| Odgodeni porez | (473) | 928 |
| Porezni trošak | 2.444 | 928 |

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

14. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Usklađenje poreza na dobit je prikazano kako slijedi:

| O P I S | 2019. | 2018. |
|--|----------------|--------------------------|
| | HRK '000 | prepravljeno HRK '000 |
| Konsolidacijska dobit prije oporezivanja | 4.931 | |
| Konsolidacijska knjiženja | 424 | -6.412 |
| Računovodstvena dobiti prije oporezivanja | 5.355 | -6.412 |
| Porezno nepriznati rashodi | 25.343 | 44.154 |
| Porezne olakšice | (14.055) | (13.581) |
| Dobit nakon povećanja / smanjenja | 16.643 | 24.161 |
| Iskorišteni preneseni porezni gubitak | (17) | 0 |
| Porezna osnovica | 16.626 | 0 |
| Porezna stopa | 18% | 18% |
| Porezna obveza | 2.993 | 0 |
| Preneseni porezni gubitak iz ranijih razdoblja | (1.503) | (350.292) |
| Iskorišteni preneseni porezni gubitak | 17 | 0 |
| Porezni gubitak koji se ne može prenijeti u buduća razdoblja | 0 | 313.046 |
| Porezni gubitak za prijenos | (1.486) | (1.503) |

Društvo i ovisno društvo su u mogućnosti prenijeti porezne gubitke u buduća razdoblja u svrhu umanjenja oporezive dobiti u razdoblju od narednih pet (5) godina. Na dan 31. prosinca 2019. godine ukupni preneseni gubici utvrđeni su iznosu od 1.486 tisuća kuna i mogu se iskoristiti do 31. prosinca 2022. godine.

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.

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

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

15. NEMATERIJALNA IMOVINA – prepravljeno

| O P I S | Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava | Imovina s pravom upotrebe | Goodwill | Ukupno |
|---|---|---------------------------------|----------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 |
| Nabavna vrijednost | | | | |
| 31. prosinca 2017. godine | 40.964 | 0 | 0 | 40.964 |
| Povećanja | 157 | 0 | 0 | 157 |
| Prijenos sa materijalne imovine u pripremi | 11.585 | 0 | 0 | 11.585 |
| Prodaja ili rashodovanje | (422) | 0 | 0 | (422) |
| 31. prosinca 2018. godine | 52.284 | 0 | 0 | 52.284 |
| Prijenos sa materijalne imovine u pripremi | 6.137 | 1.225 | 0 | 7.362 |
| 31. prosinca 2019. godine | 58.421 | 1.225 | 0 | 59.646 |
| | | | | 0 |
| Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti | | | | |
| | | | | 0 |
| 31. prosinca 2017. godine | 36.867 | 0 | 0 | 36.867 |
| Amortizacija za 2018. godinu | 2.528 | 0 | 0 | 2.528 |
| Prodaja ili rashodovanje | (399) | 0 | 0 | (399) |
| 31. prosinca 2018. godine | 38.996 | 0 | 0 | 38.996 |
| Amortizacija za 2019. godinu | 3.968 | 382 | 0 | 4.350 |
| 31. prosinca 2019. godine | 42.964 | 382 | 0 | 43.346 |
| | | | | 0 |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | | | | |
| | | | | 0 |
| 31. prosinca 2017. godine | 4.097 | 0 | 0 | 4.097 |
| 31. prosinca 2018. godine | 13.288 | 0 | 0 | 13.288 |
| 31. prosinca 2019. godine | 15.457 | 843 | 0 | 16.300 |

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
 BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (prepravljeno)

| OPIS | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Alati, inventar, transportna sredstva | Ostalo | Imovina u pripremi | Predujmovi | Ukupno |
|---|---------------------|----------------------|---------------------------------------|--------------|--------------------|---------------|------------------|
| Nabavna vrijednost | | | | | | | |
| 1. siječnja 2018. godine | 85.242 | 62.925 | 5.666.568 | 3.185 | 8.090 | 2.828 | 5.828.838 |
| Povećanja | 0 | 614 | 1.075 | 0 | 95.647 | 61.518 | 158.854 |
| Prijenos sa imovine u pripremi: | 101 | 0 | 79.941 | 0 | (83.472) | 0 | (3.430) |
| Prijenos s/na | 154 | 0 | (154) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prijenos na nematerijalnu imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 | (11.585) | 0 | (11.585) |
| Prodaja ili rashodovanje | (39) | (905) | (264.845) | 0 | (1.198) | (24.958) | (291.945) |
| 31. prosinca 2018. godine (prepravljeno) | 85.458 | 62.634 | 5.482.585 | 3.185 | 7.482 | 39.388 | 5.680.732 |
| Povećanja | 0 | 327 | 5.262 | 0 | 186.015 | 12.175 | 203.779 |
| Prijenos sa imovine u pripremi | 552 | 370 | 169.542 | 0 | (170.464) | 0 | 0 |
| Prijenos s/na | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prijenos na nematerijalnu imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 | (6.056) | 0 | (6.056) |
| Prodaja ili rashodovanje | 0 | (5.816) | (158.696) | 0 | (795) | (39.784) | (205.091) |
| 31. prosinca 2019. godine | 86.010 | 57.515 | 5.498.693 | 3.185 | 16.182 | 11.779 | 5.673.364 |
| Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti | | | | | | | |
| 1. siječnja 2018. godine | 55.156 | 59.751 | 3.892.678 | 2.805 | 0 | 0 | 4.010.390 |
| Amortizacija za 2018. godinu | 1.588 | 1.118 | 129.114 | 0 | 0 | 0 | 131.820 |
| Prijenos s / na | 154 | 0 | (154) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Umanjenje vrijednosti | 0 | 0 | 18.714 | 0 | 0 | 0 | 18.714 |
| Prodaja ili rashodovanje | (39) | (904) | (264.845) | 0 | 0 | 0 | (265.788) |
| 31. prosinca 2018. godine | 56.859 | 59.965 | 3.775.507 | 2.805 | 0 | 0 | 3.895.136 |
| Amortizacija za 2019. godinu | 1.261 | 693 | 129.147 | 0 | 0 | 0 | 131.101 |
| Prijenos s / na | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Umanjenje vrijednosti | 0 | 0 | 7.990 | 0 | 0 | 0 | 7.990 |
| Prodaja ili rashodovanje | 0 | (5.812) | (158.701) | 0 | 0 | 0 | (164.513) |
| 31. prosinca 2019. godine | 58.120 | 54.846 | 3.753.943 | 2.805 | 0 | 0 | 3.869.714 |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | | | | | | | |
| 1. siječnja 2018. godine | 30.086 | 3.174 | 1.773.890 | 380 | 8.090 | 2.828 | 1.818.448 |
| 31. prosinca 2018. godine | 28.599 | 2.569 | 1.707.078 | 380 | 7.482 | 39.388 | 1.785.596 |
| 31. prosinca 2019. godine | 27.890 | 2.669 | 1.744.750 | 380 | 16.182 | 11.779 | 1.803.650 |

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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

17. ULAGANJE U NEKRETNINE

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

18. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

19. ZALIHE

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Sirovine i materijal | 7.343 | 7.552 |
| Rezervni dijelovi | 77.730 | 83.046 |
| Minus: Ispravak vrijednosti nekurentnih zaliha sirovina i materijala | (45.692) | (48.352) |
| | 38.958 | 42.246 |
| Sitan inventar i ambalaža | 16.793 | 16.023 |
| Minus: Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže | (15.261) | (14.431) |
| | 1.532 | 1.592 |
| Gotovi proizvodi | 636 | 523 |
| Dugotrajna imovina namijenjena prodaji | 11 | 11 |
| Dani predujmovi | 666 | 1.085 |
| Ukupno | 42.226 | 45.457 |

20. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 131.447 | 131.977 |
| Potraživanja od kupca u inozemstvu | 1.283 | 270 |
| Minus: Umanjenje vrijednosti | (89.407) | (88.602) |
| Ukupno | 43.323 | 43.645 |

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

| O P I S | 2019. | 2018. |
|---------------------------|----------|----------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Stanje 1. siječnja | (88.602) | (87.963) |
| Novi ispravak vrijednosti | (2.250) | (1.660) |
| Naplata | 1.398 | 1.021 |
| Otpis tijekom godine | 47 | 0 |
| Stanje 31. prosinca | (89.407) | (88.602) |

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 | |
| 31.12.2019. | 18.688 | 8.677 | 6.874 | 3.868 | 3.334 | 1.882 | 43.323 |
| 31.12.2018. | 18.387 | 8.970 | 6.096 | 997 | 6.371 | 2.824 | 43.645 |

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

21. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA (prepravljeno)

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. | 1.1.2018. |
|---|-------------|--------------------------|--------------------------|
| | HRK '000 | prepravljeno HRK '000 | prepravljeno HRK '000 |
| Kratkotrajna potraživanja od zaposlenih za manjkove i štete | 842 | 842 | 845 |
| Ostala potraživanja od radnika | 95 | 64 | 71 |
| Ukupno | 937 | 906 | 916 |

22. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|--|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Potraživanja za porez na dodanu vrijednost | 27.281 | 9.714 |
| Potraživanja od HZZO-a | 1.337 | 1.551 |
| Potraživanja za više uplaćeni porez na dobit | 21 | 417 |
| Ostala potraživanja | 745 | 587 |
| Ukupno | 29.384 | 12.269 |

23. OSTALA POTRAŽIVANJA

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---|-------------|-------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Dani predujmovi u zemlji | 94 | 268 |
| Potraživanja po dobivenim sudskim presudama | 620 | 637 |
| Ukupno | 714 | 905 |

24. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Stanje na žiro računima | 36.922 | 41.544 |
| Stanje na deviznim računima | 17.728 | 38.370 |
| Novac u blagajni – kune | 3.234 | 5.793 |
| Ukupno | 57.884 | 85.707 |

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

25. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---|--------------|--------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Plaćeni troškovi za nesreću u Rudinama | 3.534 | 3.534 |
| Ostali plaćeni troškovi budućeg razdoblja | 612 | 537 |
| Ukupno | 4.146 | 4.071 |

Troškovi vezani uz nesreću Rudine, koji terete Grupu do konačne presude uključuju troškove šteta i izvan sudskih nagodbi u iznosu 2.543 tisuće kuna, te troškove supstitucije prijevoza autobusima radi neprohodnosti pruge u iznosu 970 tisuća kuna i troškove liječenja unesrećenih putnika u iznosu 21 tisuću kuna.

26. KAPITAL I REZERVE

/i/ Upisani kapital Društva iznosi 872.367 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine u istom iznosu) te predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanja Društva i obuhvaća temeljnu glavnicu registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu. Jedini član Društva je Republika Hrvatska.

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

/ii/ Preneseni gubitak iskazan je na 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 94.747 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine u iznosu od 92.822 tisuća kuna).

/iii/ Dobit tekuće godine iskazana je na 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 2.911 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine gubitak u iznosu od 1.925 tisuća kuna).

27. REZERVIRANJA (prepravljeno)

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. | 1.1.2018. |
|--|----------------|--------------------------|--------------------------|
| | HRK '000 | prepravljeno HRK '000 | prepravljeno HRK '000 |
| Rezerviranja za troškove jubilarnih nagrada i otpremnina | 14.202 | 11.421 | 11.948 |
| Rezerviranja za poticajne otpremnine | 7.115 | 10.041 | 7.195 |
| Rezerviranja za započete sudske sporove | 84.976 | 86.365 | 81.281 |
| Rezerviranja za troškove popravka u jamstvenom periodu | 0 | 378 | 378 |
| Ostala rezerviranja | 41.200 | 39.200 | 37.044 |
| Ukupno | 147.493 | 147.405 | 137.847 |

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

27. REZERVIRANJA (nastavak)

Promjene na rezerviranjima prikazane su kako slijedi:

| | Naknade za umirovljenje i jubilarne nagrade | Poticajne otpremnine | Sudski sporovi | Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima | Ostali rizici | Ukupno |
|---|---|-------------------------|-------------------|---|------------------|----------------|
| | HRK'000 | HRK'000 | HRK'000 | HRK'000 | HRK'000 | HRK'000 |
| 31. prosinca 2017. godine (prepravljeno) | 11.948 | 7.195 | 81.281 | 378 | 37.044 | 137.846 |
| Dodatna rezerviranja | 977 | 10.041 | 13.485 | 0 | 2.156 | 26.659 |
| Ukidanje | (34) | (1.795) | (6.345) | 0 | 0 | (8.174) |
| Iskorišteni iznos | (1.470) | (5.400) | (2.056) | 0 | 0 | (8.926) |
| 31. prosinca 2018. godine (prepravljeno) | 11.421 | 10.041 | 86.365 | 378 | 39.200 | 147.405 |
| Dodatna rezerviranja | 4.076 | 0 | 3.554 | | 2.000 | 9.630 |
| Ukidanje | 0 | 0 | (4.943) | (378) | 0 | (5.321) |
| Iskorišteni iznos | (1.295) | (2.926) | 0 | 0 | 0 | (4.221) |
| 31. prosinca 2019. godine | 14.202 | 7.115 | 84.976 | 0 | 41.200 | 147.493 |

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. Rezerviranja 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 | |
|-------------------|----------|-------|
| | 2019. | 2018. |
| Stopa fluktuacije | 5,4% | 5,3% |
| Diskontna stopa | 2% | 2,4% |

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

28. DUGOROČNE OBVEZE

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|--|----------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama <i>ii</i> | 471.078 | 448.387 |
| Minus: tekuće dospjeće obveza (bilješka 30.) | (34.480) | (22.474) |
| Ostale dugoročne obveze | 843 | 0 |
| Minus: tekuće dospjeće obveza za najam | (440) | 0 |
| Ukupno | 437.001 | 425.913 |

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

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Hrvatska banka za obnovu i razvitak | 286.618 | 285.655 |
| Međunarodna banka za obnovu i razvoj | 184.460 | 162.732 |
| Minus: Tekuće dospjeće (bilješka 30.) | (34.480) | (22.474) |
| Ukupno | 436.598 | 425.913 |

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

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

ii 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. Na dan 31. prosinca 2019. godine iznos stanja duga iznosi 286.618 tisuća kuna. Početak otplate zajma je 30. rujna 2020. godine.

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

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

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

28. DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

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

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

29. OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

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

30. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|--|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Tekuće dospijeće dugoročnih obveza prema bankama. (Bilješka 28.) | 34.480 | 22.474 |
| Ukupno | 34.480 | 22.474 |

31. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA (prepravljeno)

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. prepravljeno |
|-------------------------|----------------|-----------------------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Dobavljači u zemlji | 144.762 | 89.298 |
| Dobavljači u inozemstvu | 1.060 | 1.525 |
| Ukupno | 145.822 | 90.823 |

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 | |
| 31.12.2019. | 138.585 | 4.927 | 1.187 | 958 | 101 | 64 | 145.822 |
| 31.12.2018. | 85.099 | 3.909 | 1.039 | 335 | 282 | 159 | 90.823 |

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

32. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

| OPIS | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Obveze za neto plaće i naknade | 16.103 | 18.316 |
| Ostale obveze prema zaposlenima | 2.182 | 1.224 |
| Ukupno | 18.285 | 19.540 |

33. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

| OPIS | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Obveze za poreze i doprinose iz plaće | 7.382 | 7.785 |
| Obveze za doprinose na plaću | 3.755 | 2.880 |
| Obveza za porez na dodanu vrijednost | 3.598 | 1.669 |
| Obveze za porez na dobit | 2.917 | 0 |
| Ostale obveze | 10 | 12 |
| Ukupno | 17.662 | 12.346 |

34. OSTALE OBVEZE (prepravljeno)

| OPIS | 31.12.2019. | 31.12.2018. | 1.1.2018. |
|---|---------------|--------------------------|--------------------------|
| | HRK '000 | prepravljeno HRK '000 | prepravljeno HRK '000 |
| Obveze prema Ministarstvu financija za aktivirana jamstva | 21.745 | 19.947 | 18.411 |
| Ostale kratkoročne obveze | (537) | 316 | 11.611 |
| Ukupno | 21.208 | 20.263 | 30.022 |

/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.

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

35. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. | 1.1.2018. |
|---|----------------|--------------------------|--------------------------|
| | HRK '000 | prepravljeno HRK '000 | prepravljeno HRK '000 |
| Državne potpore za nabavku osnovnih sredstava | 467.364 | 543.425 | 613.467 |
| Prihod budućeg razdoblja | 5.126 | 4.885 | 3.233 |
| Odgođeno plaćanje troškova | 4.041 | 5.881 | 5.062 |
| Obračunate naknade za neiskorištene dane godišnjeg odmora | 7.493 | 8.126 | 8.042 |
| Ukupno | 484.024 | 562.317 | 629.804 |

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

36. IZVANBILANČNI ZAPISI

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|--|------------------|------------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Obveze za primljena jamstva | 477.480 | 614.721 |
| Obveze za dana jamstva | 716.349 | 1.408.186 |
| 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 vagona u bivšoj SFRJ | 74.692 | 74.692 |
| Sredstva na nedostupnom teritoriju | 13.458 | 13.458 |
| Potraživanja od Zajednice JŽ | 78.313 | 74.251 |
| Potraživanja od Herceg Bosne | 42.540 | 42.540 |
| Saldo staničnih blagajni | 2.207 | 4.574 |
| Ostalo | 7.281 | 7.034 |
| Ukupno | 1.438.511 | 2.265.647 |

37. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
 BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

37. 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 | Obveze u 000 kn | Prihod u 000 kn | Rashod u 000 kn |
| 2019. godina | | | | | | | | |
| <i>/I/ Ovisna društva nad kojim Društvo nema kontrolu</i> | | | | | | | | |
| TŽV Gredeļ d.o.o. u stečaj u, Zagreb | 13.256 | 17.085 | 4.896 | 8.223 | 0 | 14 | 0 | 14 |
| Proizvodnja i regeneracija d.o.o. u stečaj u, Zagreb | 603 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Minus: ispravak vrijednosti | (13.742) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ukupno | 117 | 17.085 | 4.896 | 8.223 | | 14 | | 14 |
| <i>/II/ Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu</i> | | | | | | | | |
| HŽ infrastruktura d.o.o., Zagreb | 5.517 | 20.082 | 10.974 | 125.832 | 10 | 0 | 15 | 9 |
| HŽ Cargo d.o.o., Zagreb | 28.220 | 1.675 | 42.675 | 14.226 | 71 | 0 | 111 | 19 |
| Agencija za integralni transport d.o.o., Zagreb | | | | | | | | |
| OV Održavanje vagona d.o.o., Zagreb | 516 | 5.996 | 1.689 | 17.291 | 2 | 0 | 12 | 0 |
| Radionica željezničkih vozila Čakovec d.o.o., Čakovec | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Remont i proizvodnja željezničkih vozila Slavonski Brod d.o.o., Slavonski Brod | 0 | 0 | 26 | 0 | 0 | 0 | 9 | 0 |
| Croatia express putnička agencija d.o.o., Zagreb | 1.167 | 0 | 5 | 27 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pružne građevine d.o.o., Zagreb | 1.402 | 0 | 2.488 | | 2 | 0 | 21 | 0 |
| Minus: ispravak vrijednosti | (5.063) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ukupno | 31.769 | 27.753 | 57.857 | 157.375 | 85 | 0 | 168 | 28 |
| <i>/III/ Ostala društva u većinskom vlasništvu države</i> | | | | | | | | |
| Hep Ods d.o.o., Zagreb | 0 | 17 | 0 | 166 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Hep Opskba d.o.o., Zagreb | 0 | 75 | 0 | 355 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Hep-Toplinarstvo d.o.o., Zagreb | 0 | 174 | 0 | 953 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| HP-Hrvatska pošta d.d., Zagreb | 0 | 24 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| HRT-Hrvatska radio televizija d.o.o., Zagreb | 0 | 0 | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb | 0 | 0 | 0 | 37 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Narodne novine d.d. | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| FINA Zagreb | 0 | 38 | 0 | 110 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Minus: ispravak vrijednosti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ukupno | 0 | 334 | 0 | 1.628 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SVEUKUPNO: | 31.886 | 45.172 | 62.753 | 167.226 | 85 | 14 | 168 | 42 |

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
 BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

37. 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 | Obveze u 000 kn | Prihod u 000 kn | Rashod u 000 kn |
| 2018. godina | | | | | | | | |
| <i>/i/ Ovisna društva nad kojim Društvo nema kontrolu</i> | | | | | | | | |
| TŽV Gredeļ d.o.o. u stečaj u, Zagreb | 13.259 | 15.961 | 629 | 7.793 | 0 | 12 | 0 | 12 |
| Proizvodnja i regeneracija d.o.o. u stečaj u, Zagreb | 603 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Minus: ispravak vrijednosti | (13.742) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ukupno | 120 | 15.961 | 629 | 7.793 | 0 | 12 | 0 | 12 |
| <i>/ii/ Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države</i> | | | | | | | | |
| HŽ infrastruktura d.o.o., Zagreb | 4.352 | 22.347 | 7.799 | 109.554 | 0 | 0 | 11 | 9 |
| HŽ Cargo d.o.o., Zagreb | 6.616 | 1.408 | 10.661 | 18.235 | 0 | 0 | 233 | 8 |
| Agencija za integralni transport d.o.o., Zagreb | 0 | 0 | 35 | 5 | 0 | 0 | 4 | 0 |
| OV Održavanje vagona d.o.o., Zagreb | 650 | 5.497 | 1.382 | 18.454 | 1 | 0 | 4 | 0 |
| Radionica željezničkih vozila Čakovec d.o.o., Čakovec | 0 | 0 | 143 | 147 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| Remont i proizvodnja željezničkih vozila SlavonSKI Brod d.o.o., SlavonSKI Brod | 121 | 0 | 325 | 1 | 2 | 0 | 7 | 0 |
| Croatia express putnička agencija d.o.o., Zagreb | 1.202 | 6 | 625 | 208 | 2 | 0 | 125 | 0 |
| Pružne građevine d.o.o., Zagreb | 832 | 0 | 2.402 | 9 | 0 | 0 | 64 | 0 |
| Minus: ispravak vrijednosti | (5.034) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ukupno | 8.739 | 29.258 | 23.372 | 146.613 | 5 | 0 | 449 | 17 |
| <i>/iii/ Ostala društva u većinskom vlasništvu države</i> | | | | | | | | |
| Hep Ods d.o.o., Zagreb | 91 | 36 | 0 | 290 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Hep Opskrba d.o.o., Zagreb | 0 | 133 | 0 | 461 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Hep-Toplinarstvo d.o.o., Zagreb | 0 | 210 | 0 | 1.043 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| HP-Hrvatska pošta d.d., Zagreb | 0 | 19 | 0 | 123 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| HRT-Hrvatska radio televizija d.o.o., Zagreb | 0 | 0 | 0 | 19 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb | 0 | 0 | 0 | 42 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Narodne novine d.d. | 0 | 11 | 0 | 75 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| FINA Zagreb | 0 | 0 | 0 | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Minus: ispravak vrijednosti | (91) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ukupno | 0 | 409 | 0 | 2.063 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| SVEUKUPNO: | 8.859 | 45.628 | 24.001 | 156.469 | 5 | 12 | 449 | 32 |

38. FINANCIJSKI 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 | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Obveze prema bankama i financijskim institucijama | 471.078 | 448.387 |
| Novac i novčani ekvivalenti | (57.884) | (85.707) |
| Neto dug | 413.194 | 362.680 |
| Glavnica (Kapital i rezerve) | 780.531 | 777.620 |
| Omjer neto duga i kapitala | 52,94% | 46,64% |

Na dan 31. prosinca 2019. godine omjer neto duga i kapitala iznosi 52,94% (u 2018. iznosio je 46,64%).

Kategorije financijskih instrumenata

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|--|-------------|-------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Financijska imovina | | |
| Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente) | 132.242 | 143.432 |
| Financijske obveze | | |
| Amortizirani trošak | 675.540 | 592.322 |

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.

38. FINANCIJSKI 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 | |
|---------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 2019. | 2018. | 2019. | 2018. |
| | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 |
| EUR | 28 | 169.286 | 29.576 | 274 |
| CHF | 0 | 0 | 0 | 27.962 |

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.

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

38. 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 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 |

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

| | Razina 1 | Razina 2 | Razina 3 | Ukupno |
|--|-----------|-----------|---------------|---------------|
| | u 000 HRK | u 000 HRK | u 000 HRK | u 000 HRK |
| Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak | | | | |
| Ulaganje u vrijednosne papire | 0 | 0 | 27.962 | 27.962 |
| Ukupno imovina po fer vrijednosti | 0 | 0 | 27.962 | 27.962 |

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.

39. 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 2019. godine za potencijalne obveze po svim sudskim sporovima utvrđeno je rezerviranje troškova u iznosu od 84.976 tisuća kuna (vidi Bilješku 27).

/ii/ Grupa je izložena potencijalnim obvezama u iznosu od 716.349 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine u iznosu od 1.254.605 tisuća kuna) temeljem danih jamstava.

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

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

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

S obzirom da je u 2020. došlo do promijenjenih okolnosti poslovanja uzrokovanih epidemijom bolesti COVID-19, promijenio se planirani opseg prijevozne usluge, te su smanjeni planirani prihodi i rashodi. Tijekom obustave željezničkoga putničkog prijevoza od 22. ožujka 2020. do 10. svibnja 2020. (ukupno 50 dana), Grupa je održavala je tzv. hladni pogon. Rad je nastavljen u obujmu potrebnom za obavljanje nužnih poslova za nesmetano funkcioniranje Grupe, te kako bi se čuvala pokretna i nepokretna imovina. Procjenjuje se da gubitak vlastitih prihoda od prodaje karata u 2020. uzrokovanih epidemijom bolesti COVID-19 iznosi oko 100.000 tisuća kuna. Dugoročne financijske izgleda i eventualne posljedice korona virusa za sada ne možemo sa sigurnošću projicirati kako ni daljnje reakcije ostalih dionika na prometnim pravcima.

Za očuvanje likvidnosti Grupa koristi mjere za pomoć gospodarstvu koje je donijela Vlada RH, poput djelomičnog oprost 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.

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

40. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA KONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O FINACIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANE BILANCE (nastavak)

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

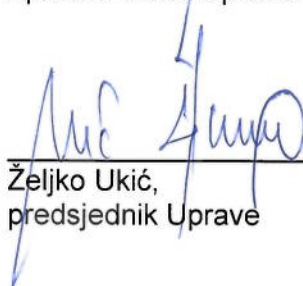
/iv/ Dana 23. travnja 2020. godine sklopljen je Ugovor između HŽ Putničkog prijevoza i EUROFIMA – Europskog društva za financiranje nabavki željezničkog materijala u iznosu od 57.200 tisuća eura radi nabave 11 (jedanaest) elektromotornih vlakova uz jednokratnu otplatu kredita nakon 15 (petnaest) godina. Za navedeno kreditno zaduženje jamči Vlada RH temeljem konvencije o osnivanju „EUROFIMA“ objavljeno u NN/MU broj 6/94.

/v/ Dana 21. rujna 2020. godine Društvo je potpisalo s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava iz EU za nabavu novih elektromotornih vlakova. Prihvatljivi troškovi projekta u iznosu od 1.035.688 tisuća kuna financirat će se iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija u iznosu od 85 %, a preostalih 15 % iz Državnog proračuna Republike Hrvatske.

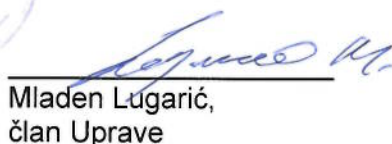
41. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

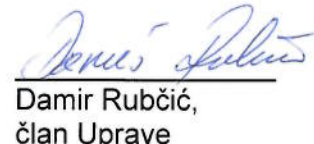
Godišnje konsolidirane financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 16. listopada 2020. godine.

Potpisano u ime Uprave:


Željko Ukić,
predsjednik Uprave




Mladen Lugarić,
član Uprave


Damir Rubčić,
član Uprave

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