



GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2022. GODINU

Sadržaj

I	HŽ Putnički prijevoz d.o.o.	2
1	Osnovni podaci	2
2	Upravljačka struktura	2
3.	Društva u vlasništvu	3
4	Djelatnost	4
5	Organizacijska vrjednosti	4
6	Informacija o nefinancijskom izvješću	5
7	Pregled aktivnosti	6
II	Kratki prikaz poslovanja	8
III	Obujam prevoznih putnika	10
IV.	Ostvareni obujam putničkih kilometara	14
V	Obujam prijevoza i prihodi od prijevoza	16
VI.	Račun dobiti i gubitka	17
VII	Bilanca	23
VIII	Zaduženja	25
IX	Financijski pokazatelji	26
X.	Zaposlenici HŽPP-a	28
XI.	Investicije	30
XII	Prilozi	31
A	Operativni račun dobiti i gubitka	31
B	Novčani tijek	32
C.	Bilanca	33
D	Poslovanje ovisnih društava	35
E	Regulatorno financijsko izvješće	36
F	Organigram HŽPP-a	38
	Prikaz tablica	41
	Prikaz slika	42
	Godišnje izvješće o kakvoći usluge HŽ Putničkog prijevoza za 2022. godinu	43
	Izvješće neovisnog revizora za 2022. godinu	56

I. HŽ Putnički prijevoz d.o.o.

1. OSNOVNI PODACI

HŽ Putnički prijevoz društvo s ograničenom odgovornošću za prijevoz putnika

- Sjedište: Zagreb, Strojarska cesta 11
- Osnivač i jedini član: Republika Hrvatska
- Temeljni kapital: 872.367.300,00 kn
- MBS: 080590508
- OIB: 80872192788
- Žiroračun: 2340009-1110252669
- Devizni račun: 70010-041171
- IBAN: HR0323400091110252669
- SWIFT CODE: PBZGHR2X

2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Uprava:

- Željka Ukić Uprava direktor od 3. listopada 2021. do 3. travnja 2022. i predsjednik Uprave od 4. travnja 2022.
- Damir Rubčić član Uprave od 4. travnja 2022.
- Mario Zubak član Uprave od 4. travnja 2022.

Nadzorni odbor:

- Irena Gerovac Žrnić predsjednica NO od 8. travnja 2019.
- Jasna Dvije članica Nadzornog odbora od 18. prosinca 2021. i zamjenica predsjednice NO od 23. prosinca 2021.
- Zdeslav Mitas član Nadzornog odbora od 28. ožujka 2019.

Skupština

- ministar nadležan za promet

3 DRUŠTVA U VIŠASNIŠTVU

Društva u 100-postotnom vlasništvu HŽ Putničkog prijevoza d.o.o. (tvrтка kćeri)



Tehnčki servisi željezničkih vozila d.o.o.

Sjedište: Zagreb, Strojarska cesta 13

Telefon: +385 1 3783 433, 6158 960

Telefaks: +385 1 6158 933

E-mail: marlo.info@tszv.hr

Ovisno društvo nad kojim Društvo nema kontrolu.



Proizvodnja-Regeneracija d.o.o. u stečaju

društvo u 77-postotnom vlasništvu

(stečaj, pokrenut 7.2.2014.)

Sjedište: Zagreb, Planinska 11A

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

Telefaks: +385 1 3782 934

E-mail: proreg@proreg.hr

4 DJELOATNOST

- obavljanje javnoga prijevoza putnika u unutarnjem i međunarodnom željezničkom prijevozu odnosno povezivanje željeznicom gradskih središta i lokalnih sredina u Hrvatskoj s metropolitanskim i drugim gradskim središtima u Europi te masovan prijevoz putnika unutar većih gradova i prigradskih područja
- povezivanje županijskih/regionalnih središta međusobno i s lokalnim sredinama (manji gradovi i općine) na cijelom području HŽ-ove mreže vlakovima visokoga prometnoga i komercijalnog ranga formirajući na taj način usluge prilagođene poslovnim putnicima s težištem na vrijeme putovanja i pružanje dodatnih usluga u skladu s potrebama korisnika u pojedinačnom segmentu
- masovni prijevoz putnika u prigradskim i gradskim područjima većih gradova RH i lokalnim sredinama gdje postoji mogućnost i potreba za takvim prijevozom, uz prijevozne cijene prihvatljive svim socijalnim strukturama potencijalnih korisnika prijevoza te maksimalnu povezanost s lokalnim gradskim prijevoznicima iz drugih prometnih vidova
- sezonsko povezivanje županijskih/regionalnih središta u unutrašnjosti s obalnim turističkim gradovima, uz financijska prihvatljiva i udobna turistička putovanja i ostvarivanje kvalitetnih veza sa sredstvima drugih prometnih vidova
- povezivanje Hrvatske s metropolama susjednih zemalja i središtima zemalja središnje i zapadne Europe vlakovima visokoga prometnoga i komercijalnog ranga te privlačenje provoznog prometa između zapadne i jugoistočne Europe

5 ORGANIZACIJSKE VRIJEDNOSTI

MISIJA

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

VIZIJA

- postati vodeće prijevozničko poduzeće u Hrvatskoj usmjereno na masovan i kvalitetan željeznički prijevoz putnika u skladu s tržišnim načelima na zadovoljstvo vlasnika, korisnika prijevozne usluge i radnika

6 INFORMACIJA O NEFINANCIJSKOM IZVJEŠĆU

Na temelju Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18 – 42/20) i Pravilnika o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima (NN 43/2020) Nefinancijsko izvješće za 2022. godinu HŽ Putnički prijevoz će objaviti kao zasebno izvješće na službenim mrežnim stranicama najkasnije osam mjeseci od datuma bilance, tj. do 31. kolovoza 2023. godine. HŽPP će u izradi izvješća koristiti smjernice i indikatore Globalne inicijative za izvještavanje (GRI standard). Izvješće će biti objavljeno na poveznici <https://www.hzpp.hr/izvjescja>.

7. PREGLED AKTIVNOSTI

U Europskoj godini mladih na temelju Zaključka Vlade RH od 19. rujna 2022. uveden je pilot-projekt povoljnijeg prijevoza redovnih studenata kojima se po jedinstvenoj cijennoj mjesečnoj karti od 9,95 EUR (74,97 kn) omogućava neograničeno korištenje željeznčkog prijevoza za oko 113.000 redovnih studenata na području Republike Hrvatske. Pilot-projekt provodi se od 1. listopada 2022. do 30. rujna 2023. godine.

Pilot-projekt obuhvaća neograničena svakodnevna putovanja vlakom od mjesta stanovanja do mjesta studiranja i povremena putovanja kao što su jednodnevni izleti, odlasci liječniku, na ljetovanje i druga putovanja, u 2. razredu redovnih vlakova na području RH.

Vlada RH donijela je Zaključak o nastavku provedbe pilot-projekta besplatnoga javnog željezničkog prijevoza djece i učenika osnovnih i srednjih škola na području RH do 31. prosinca 2024. godine. Time se djeca i učenicima omogućuje korištenje vlaka za svakodnevna i povremena putovanja.

HŽPP je nastavio pružati pomoć stanovnicima Sisačko-moslavačke županije na bolnesom pogodbenom području u vidu besplatnog prijevoza vlakom do bilo kojeg odredišta u Hrvatskoj.



U promet su 21. prosinca puštena prva tri električna vlaka za gradsko-prigradski prijevoz proizvedena u sklopu projekta Obnova voznog parka HŽ Putničkog prijevoza novim električnim vlakovima. Projekt se sufinancira iz Operativnog programa 'Konkurentnost i kohezija' 2014 – 2020, unutar prioritetne osi 7 'Povezanost i mobilnost'. Ukupno će biti proizvedeno 11 gradsko-prigradskih i 10 regionalnih vlakova koji će putnicima pružiti veću udobnost, osigurati veći kapacitet i pouzdaniji prijevoz i na taj način poboljšati konkurentnost pruženih putničkih usluga.

U sklopu projekta „Primjena zelenih tehnologija u željezničkom putničkom prijevozu“ iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021 – 2026 krajem godine potpisan je ugovor za nabavku baterijskog elektromotornog vlaka (BEMV), baterijskog motornog vlaka (BMV) i šest stabilnih energetske priključaka za punjenje baterija koji će biti poslavljeni u kolodvorima Split, Osijek, Varaždin, Bjelovar Virovitica i Pula



HŽ Putnički prijevoz je sukladno Strategiji prometnog razvoja Republike Hrvatske nastavio s aktivnostima na uključivanju željeznice u sustav javnoga gradskog prijevoza. U Rijeci je u prosincu 2022. potpisan ugovor o uključivanju željeznice u sustav javnoga gradsko-prigradskog prijevoza, kojim se nastavlja suradnja na promicanju integriranog prijevoza putnika. Uz Rijeku javni gradski prijevoz postoji i na području Zagreba, Splita i Osijeka.

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O STANJU DRUŠTVA

II. Kratki prikaz poslovanja



KRATKI PRIKAZ POSLOVANJA

Tablica 1. Kratki prikaz poslovanja ostvarenje 2022. plan 2022. i ostvarenje 2021.

	2022.	2022. PLAN	2022. PLAN		2021.	2021.	
			Δ	%		Δ	%
Prihod od prodaje karata (u tis. kn)	182.956	189.081	13.206	7,6%	153.630	28.936	18,8%
Broj putnika (u tis.)	18.561	18.687	4	0,0%	12.641	5.050	37,3%
PKM (u mil.)	814,0	737,5	77,5	10,5%	538,9	275,0	50,9%
Prihod od prodaje karata po PKM u	0,226	0,257	-0,066	-2,4%	0,205	-0,067	-21,3%
Prihod od prodaje karata po putniku	9,84	9,13	0,71	7,8%	11,37	1,53	-13,4%
Prosječan put putnika (u km)	43,8	39,7	4,2	10,5%	39,9	4,0	9,9%
Prihod od prijevoza (u tis. kn)	712.956	699.691	13.265	1,9%	648.960	53.996	8,9%
po PKM-u	0,87	0,95	-0,07	-7,8%	1,20	0,33	-27,2%
EBIT (u tis. kn)	36.619	14.598	22.021		74.614		
Neto dobit (u tis. kn)	17.996	1.582	16,114		13.691		
Novčani tok (u tis. kn)	25.341	68.066	-42.625	-63,2%	72.490	47.150	-65,0%
Ukupni trošak po vlak.km	61,07	61,56	-0,50	-0,8%	55,36	5,71	-10,3%

Tablica 2. Ostvareni učinak putničkih vlakova ostvarenje 2022., plan 2022. i ostvarenje 2021.

	2022.	2022. PLAN	2022. PLAN		2021.	2021.	
			Δ	%		Δ	%
Broj putničkih vlakova	232.660	229.144	3.444	101,5%	229.728	2.660	1,2%
Vlak kilometri (vozni.km)	13.526.581	13.400.020	126.561	100,9%	13.653.918	-127.336	0,9%
Autobus kilometri	429.137	340.502	88.637	126,0%	179.925	249.212	138,5%
Svjetno putovanje vlakova (u min.)	17.682.222				17.012.688	669.534	0,2%
Zakašnjenje vlakova na čelu (u min.)	930.635				905.090	25.545	2,8%
Zakašnjenje vlakova na 100 vozni.km (min)	6,0				6,0		0,0%
Komercijalna brzina putničkih vlakova (km/h)	44,89				41,99	2,90	-0,7%

III. Obujam prevezenih putnika

U poslovnoj 2022. godini došlo je do oporavka prijevoznog tržišta u smislu povećanja broja prevezenih putnika te ostvarenih putničkih kilometara i prihoda od prijevoza u odnosu na ostvarenje 2021. godine. Tako je u 2022. u odnosu na 2021. došlo do povećanja broja prevezenih putnika za 37,3 %, a ostvareno je 50,9 % više putničkih kilometara i 18,8% više ostvarenog prihoda od prijevoza.

Najveći porast odnosi se na besplatna putovanja djece i učenika tijekom cijele 2022. i povoljnija putovanja studenata od listopada 2022. godine. Naime u 2022. kao Europskoj godini mladih na temelju Zaključka Vlade RH od 19. rujna 2022. uveden je pilot-projekt povoljnijeg prijevoza redovnih studenata kojim se po jedinstvenoj cijeni mjesečne karte od 75 kuna omogućuje neograničeno korištenje željeznčkog prijevoza za oko 113 000 redovnih studenata na području Republike Hrvatske. Pilot-projekt provodi se od 1. listopada 2022. do 30. rujna 2023. godine. S obzirom na iznimno veliki interes studenata za prijevoz, kao i činjenicu da cijena prijevoza više ne obdružuje i putovanja studenata putujući na drugim relacijama, što rezultira povećanjem broja putnika i nesrazmjerom između povećanja broja putnika i ostvarenih putničkih kilometara.

U zadnjem tromjesečju 2022. na osnovu besplatnog prijevoza djece i učenika te povoljnijeg prijevoza studenata ostvareno je oko 2 085 200 putovanja (u istom razdoblju 2021. bilo je 1 190 000 putovanja djece i učenika, a studenti su putovali po redovnim porudama).

I dalje je osiguran besplatan prijevoz za stanovnike pogođene potresom na području Sisačko-moslavačke županije na svim relacijama unutar RH. U 2022. na osnovu besplatnog prijevoza ostvareno je oko 907.600 putovanja (u 2021. bilo ih je ostvareno 686.700).

Remonti pruga nastavljaju se na većem dijelu mreže HŽ-a prvenstveno na relacijama sa značajnim udjelima putnika kao što su Zaprešić – Podsiused, Zaprešić – Zabok na pojedinim dionicama od Dugog Sela do Vinkovaca, Krževci – Koprivnica – Botovo DG, na pojedinim dionicama od Zagreba do Rijeke i Sisak – Sunja – Novska. Tijekom remonta uvodi se zamjenski autobusni prijevoz koji znatno narušava kvalitetu i potražnju za uslugama prijevoza.

Tablica 3. Prevezeni putnici ostvarenje 2022., plan 2022. i ostvarenje 2021.

u tisućama	2022.	2022. PLAN	2022. PLAN		2021.	2021.	
			Δ	Δ %		Δ	Δ %
Unutarnji prijevoz	18.228	18.256	-29 ▼	-0,2%	13.322	4.906 ▲	36,8%
Lokalni i daljinski prijevoz	10.565	10.225	340 ▲	3,3%	7.234	3.331 ▲	46,0%
Gradsko-prigradski prijevoz	7.663	8.031	-369 ▼	-4,6%	6.088	1.575 ▲	25,9%
Međunarodni prijevoz	364	331	33 ▲	9,9%	219	145 ▲	66,0%
Ukupno prevezeni putnici	18.591	18.587	4 ▲	0,0%	13.541	5.050 ▲	37,3%

OBUJAM PREVEŽENIH PUTNIKA

U 2022. prevezeno je 18 591 tisuća putnika, što je na razini plana, odnosno za 5 050 tisuća (37,3 %) putnika više od ostvarenja prošle godine.

U lokalnom i daljinskom prijevozu prevezeno je 10.565 tisuća putnika, što je za 3,3 % više u odnosu na plan te 3 331 tisuća putnika, odnosno 46,0 % više u odnosu na 2021. godinu.

U gradsko-prigradskom prijevozu prevezeno je 7.663 tisuće putnika, što je za 4,6 % manje u odnosu na plan te 1 575 tisuća putnika (25,9 %) više u odnosu na 2021. godinu. Najveći udio u ukupnom broju putnika je na relacijama iz Dugog Sela, Siska, Sesveta, Ivanić-Grada, Vrbovca, Siska Capruga, Gajnice, Zaprešića, Vrapča, Koprivnice, Brdovca, Karlovac Centra do Zagreb GK, iz Zagreb GK do Dugog Sela i Vrapča te iz Vinkovaca za Osijek. Prosječno povećanje broja putnika na navedenim relacijama iznosi 46,9 % u odnosu na 2021. godinu.

U međunarodnom prijevozu prevezeno je 364 tisuće putnika, što je za 9,9 % više u odnosu na plan, odnosno 145 tisuća putnika (66,0 %) više u odnosu na 2021. godinu.

Ključne prepreke za rast potražnje čine:

1. Stanje infrastrukture

Prosječna komercijalna brzina vlakova u 2022. iznosila je 44,7 km/h. Niske brzine na prugama uzrokuju veliku potrebu za vozilima za realizaciju voznog reda, tj. operativni rad (minimalno 30 % više vozila i osoblja) i jedna su od ključnih prepreka za rast potražnje.

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

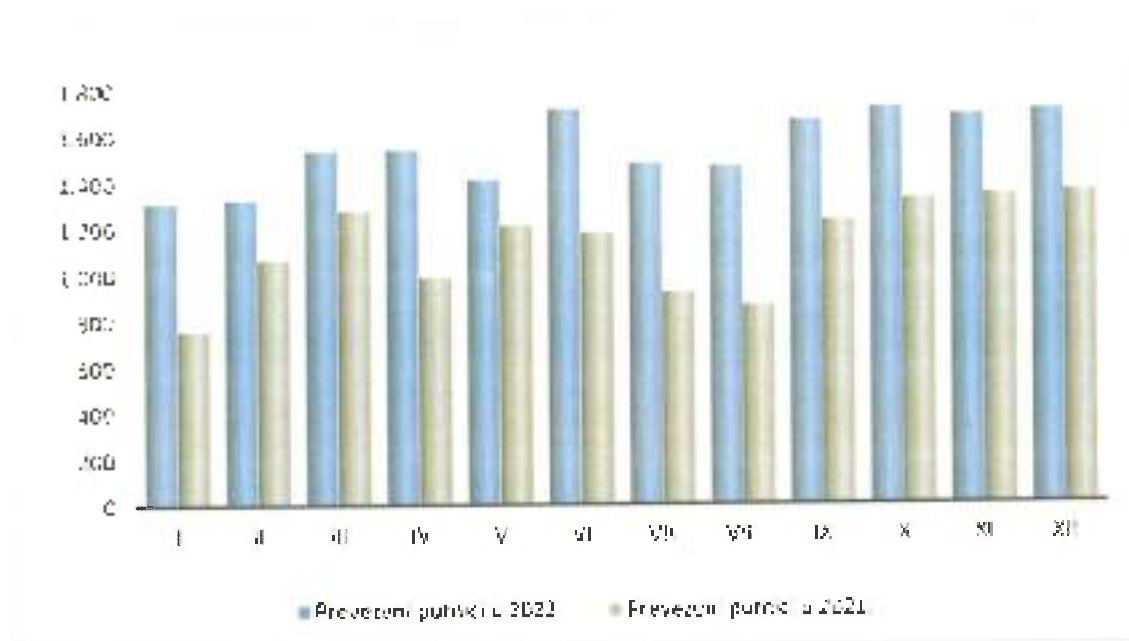
Službena mjesta namijenjena putnicima imaju važnu ulogu u percepciji kvalitete prijevozne usluge i općenito željeznice kao javnog prijevoza. Većina kolodvora i stajališta nije u zadovoljavajućem infrastrukturnom stanju zbog čega putnici zahtijevaju popuštanja. Najviše prigovora putnika odnosi se na stanje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

3. Zastarjeli vozni park i nedostatak klimatiziranih vozila

HŽ Putnički prijevoz raspolaže sa 124 aktivnih elektromotornih i dizel-motornih vlakova za redoviti promet. Od navedenog broja vlakova, 88 vlakova je klimatizirano – nabavljena su 49 klimatizirana vlaka (37 elektromotornih vlakova serije 6112, 5 dizel-motornih vlakova serije 7023, 1 dizel-motorni vlak serije 7022, 6 dizel-motornih vlakova serije 7123), a na 39 vlakova naknadno su ugrađeni klimatizacijski uređaji (30 dizel-motornih vlakova serije 7122, 9 dizel-motornih vlakova serije 7121). Izuzev niskopodnih vlakova serija 6112, 7023, 7022 i vlakova s nagibnom tehnikom serije 7123, ostali vlakovi serija 6111, 7121 i 7122 stari su od 39 do 44 godine. Vlakovi stariji od 40 godina ne udovoljavaju kvalitetnim uvjetima prijevoza jer nisu opremljeni klimatizacijskim uređajima i nisu prilagođeni nesmetanom pristupu osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću, pri čemu je vrlo otežana nabava zamjenskih dijelova potrebnih za popravke zastarjelih tehničkih rješenja. Uz to upitna je daljnja eksploatacija tih vlakova s obzirom na ugradnju novih infrastrukturnih tehničkih rješenja za potrebe sigurnog tijeka prometa (ETCS).

OBUJAM PREVEZENIH PUTNIKA

Slika 1 Prevezeni putnici ostvarenje 2022. i 2021.



Tablica 4 Provozeni putnici prema vrstama prijevoza 2022. i 2021.

Vrsta prijevoza	u tisućima				
	2022.	Ostvarenje %	2021.	%	Indeks
UKUPNO	82.545	100.0	57.874	100.0	142.6
Željeznički prijevoz	18.591	22.5	13.541	23.4	137.3
Cestovni prijevoz	47.292	57.3	30.993	53.6	152.6
Zračni prijevoz	2.401	2.9	1.081	1.8	226.3
Portarski i obalni prijevoz	14.261	17.3	12.279	21.2	116.1

U 2022. željeznički prijevoz u broju prevezenih putnika ostvareno je udio od 22,5 %, što čini manji udio za 0,9 % u odnosu na 2021. godinu.

U cestovnom i zračnom prijevozu bilježi se veći udio u ukupnom broju prevezenih putnika u odnosu na 2021. godinu.

OBUJAM PREVEZENIH PUTNIKA

Slika 2. Udjeli prevezenih putnika prema vrstama prijevoza u 2022



OSTVARENI OBUJAM PUTNIČKIH KILOMETARA

IV. Ostvareni obujam putničkih kilometara

Tablica 5 Putnički kilometri ostvarenje 2022., plan 2022 i ostvarenje 2021

u milijunima	2022.	2022. PLAN	2022. PLAN		2021.	2021.	
			Δ	Δ %		Δ	Δ %
Unutarnji prijevoz	749,6	672,3	76,3 ▲	11,3%	484,2	265,3 ▲	54,8%
Lokalni i daljinski prijevoz	634,3	554,2	80,2 ▲	14,5%	393,3	241,0 ▲	61,3%
Gradsko-prigradski prijevoz	115,2	119,1	-3,9 ▼	-3,3%	90,9	24,3 ▲	26,7%
Međunarodni prijevoz	65,4	64,2	1,2 ▲	1,9%	55,7	9,7 ▲	17,4%
Putnički kilometri	814,9	737,5	77,5 ▲	10,5%	539,9	275,0 ▲	50,9%

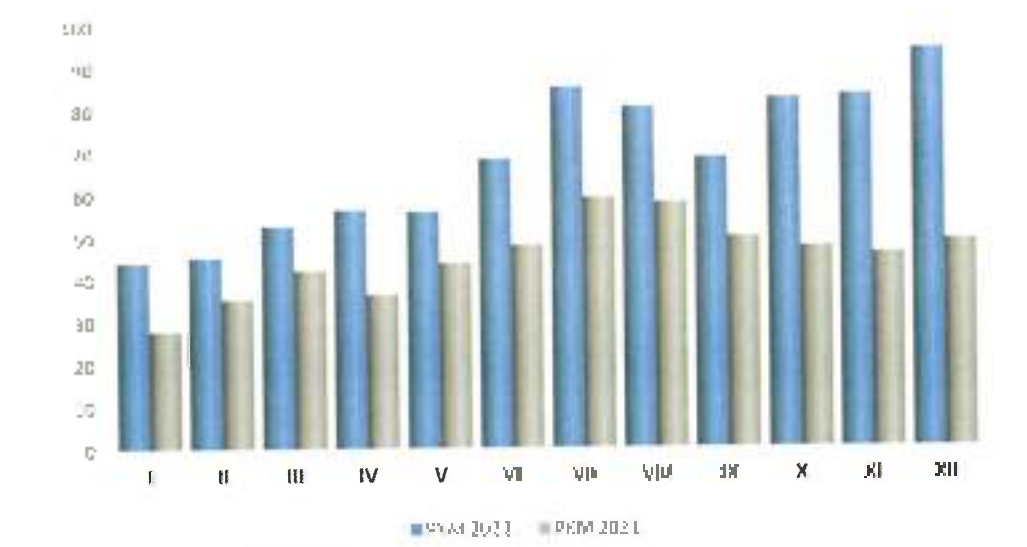
U 2022. ostvareno je 814,9 milijuna putničkih kilometara, što je za 10,5 % više u odnosu na plan, odnosno 275,0 milijuna putničkih kilometara (50,9 %) više u odnosu na 2021. godinu.

U lokalnom i daljinskom prijevozu ostvareno je 634,3 milijuna putničkih kilometara, što je za 14,5% više u odnosu na plan te 241,0 milijuna putničkih kilometara, odnosno 61,3 % više u odnosu na 2021. godinu.

U gradsko-prigradskom prijevozu ostvareno je 115,2 milijuna putničkih kilometara, što je za 3,3 % manje putničkih kilometara u odnosu na plan te za 24,3 milijuna putničkih kilometara, odnosno 26,7 % više u odnosu na 2021. godinu.

U međunarodnom prijevozu ostvareno je 65,4 milijuna putničkih kilometara, što je za 1,2 milijuna putničkih kilometara više u odnosu na plan te za 9,7 milijuna putničkih kilometara više u odnosu na 2021. godinu.

Slika 3 Kretanje putničkih kilometara u milijunima po mjesecima ostvarenje 2022 i 2021.



OSTVARENI OBUJAM PUTNIČKIH KILOMETARA

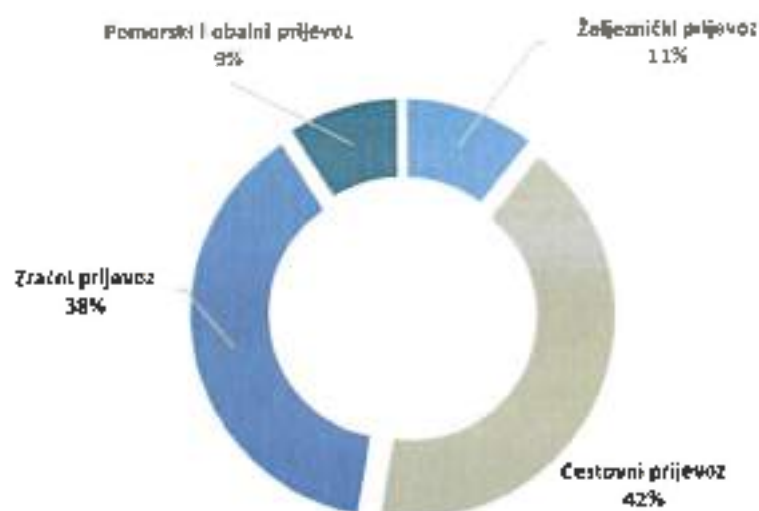
Tablica 6 Putnički kilometri prema vrstama prijevoza 2022. i 2021.

Vrsta prijevoza	2022.	Ostvarenje		2021.	Indeks
		%	%		
UKUPNO	7.655	100,0	4.439	100,0	172,4
Željeznički prijevoz	815	10,6	540	12,2	150,9
Cestovni prijevoz	3.224	42,1	2.394	53,9	134,7
Zračni prijevoz	2.923	38,2	924	20,8	316,3
Pomorski i obalni prijevoz	693	9,1	581	13,1	119,3

Udio željezničkog prijevoza u 2022. u putničkim kilometrima iznosi 10,6 % što je smanjenje za 1,6 % u odnosu na 2021. godinu

Cestovni prijevoz bilježi značajan pad u ukupnom broju ostvarenih putničkih kilometara od 11,8 % pomorski i obalni prijevoz bilježi pad od 4%, dok zračni prijevoz bilježi rast od 17,4% u odnosu na 2021. godinu

Slika 4 Udjel putničkih kilometara prema vrstama prijevoza u 2022.



OBUJAM PRIJEVOZA I PRIHODI OD PRIJEVOZA

V. Obujam prijevoza i prihodi od prijevoza

Tablica 7 Obujam prijevoza i prihodi od prijevoza

	2022.	2022. PLAN	2020. PLAN		2021.	2021.	
			±	± %		±	± %
1. Prevezeni putnici u autobusima	18 561	18 587	8,1 ▲	0,0%	13 541	5 050 ▲	27,3%
1.1 Unutarnji prijevoz	18 228	18 206	-29,6 ▼	-0,2%	13 022	4 986 ▲	26,6%
Lokalan i daljinski prijevoz	10 565	10 225	340,7 ▲	3,3%	7 231	3 331 ▲	46,1%
Gradsko-pogradski prijevoz	7 663	8 031	-368,8 ▼	-4,6%	6 089	1 575 ▲	25,9%
1.2 Međunarodni prijevoz	364	331	32,7 ▲	9,9%	219	145 ▲	66,1%
2. Putnički kilometri u milijunima	814,9	747,5	77,5 ▲	10,5%	659,9	275,0 ▲	30,8%
2.1 Unutarnji prijevoz	749,6	673,3	76,3 ▲	11,3%	484,2	265,1 ▲	54,8%
Lokalan i daljinski prijevoz	601,3	654,7	-53,2 ▲	-8,1%	391,3	247,0 ▲	61,3%
Gradsko-pogradski prijevoz	115,2	119,1	-3,9 ▼	-3,3%	90,9	24,3 ▲	26,7%
2.2 Međunarodni prijevoz	65,4	64,2	1,2 ▲	1,9%	55,7	9,7 ▲	17,4%
3. Prosječan prijevozni put putnika u kilometrima	45,8	39,7	6,2 ▲	10,3%	39,9	4,0 ▲	9,9%
3.1 Unutarnji prijevoz	41,1	36,9	4,2 ▲	11,5%	36,7	4,7 ▲	12,7%
Lokalan i daljinski prijevoz	60,0	54,2	5,8 ▲	10,8%	54,4	5,6 ▲	10,4%
Gradsko-pogradski prijevoz	15,0	14,6	0,2 ▲	1,4%	14,9	0,10 ▲	0,7%
3.2 Međunarodni prijevoz	179,8	197,9	-18,2 ▼	-7,3%	21,1	74,7 ▼	-29,3%
4. Prosječan prihod od prijevoza po PHM u kunama	0,34	0,34	0,000	0,0%	0,33	0,010 ▲	3,0%
4.1 Unutarnji prijevoz	0,31	0,31	0,000	0,0%	0,32	-0,010 ▼	-3,1%
Lokalan i daljinski prijevoz	0,29	0,29	0,000	0,0%	0,30	-0,010 ▼	-3,3%
Gradsko-pogradski prijevoz	0,39	0,42	-0,030 ▼	-7,1%	0,40	-0,010 ▼	-2,5%
4.2 Međunarodni prijevoz	2,98	0,97	2,010 ▲	207,2%	1,28	1,740 ▲	140,1%
5. Prihodi od prijevoza putnika u mil. kn	135,0	169,7	12,3 ▲	7,4%	154,0	25,00 ▲	16,0%
5.1 Unutarnji prijevoz	130,4	141,4	-3,0 ▼	-2,1%	132,1	8,28 ▲	6,3%
Lokalan i daljinski prijevoz	102,5	105,9	-3,5 ▼	-3,3%	97,6	4,83 ▲	5,0%
Gradsko-pogradski prijevoz	35,9	35,5	0,4 ▲	1,2%	34,5	1,44 ▲	4,2%
5.2 Međunarodni prijevoz	44,6	28,3	16,3 ▲	57,5%	21,9	22,72 ▲	103,9%
6. Prihodi temeljem ugovora o javnim uslugama	530,0	530,0	0,0	0,0%	495,0	35,00 ▲	7,1%
7. Ukupni prihod od prijevoza putnika u mil. kn	711,0	699,7	12,3 ▲	1,8%	649,0	64,00 ▲	9,9%

VI. Račun dobiti i gubitka

U 2022. ukupno je ostvareno 848 441 tisuća kuna prihoda te 826 032 lisuće kuna rashoda. Društvo je 2022. završilo s neto dobiti iz poslovanja od 17 996 tisuća kuna.

Tablica 8. Prihodi ostvarenje 2022., plan 2022., ostvarenje 2021.

PRIHODI										
u tisućima kuna		2022.	2022. PLAN	2022. PLAN		2021.	2021.			
				A	%		A	A	%	
I.	UKUPNI PRIHODI (A+B)	848.441	826.832	21.609	▲	2,6%	772.065	76.376	▲	9,9%
A.	POSLOVNI PRIHODI (1.+2.+3.)	817.328	820.248	27.920	▲	3,3%	769.962	77.437	▲	10,1%
1.	Prihodi od prijevoza (1.1 +1.2.)	712.956	699.691	13.265	▲	1,9%	648.960	67.996	▲	9,9%
1.1.	Prihodi od prodaje karata (1.1.1 +1.1.2.)	182.956	169.691	13.265	▲	7,8%	163.060	28.996	▲	18,0%
1.1.1.	Prihodi od lokalnog prometa (1.1.1.1 + 1.1.1.2.)	138.273	141.391	3.018	▼	-2,1%	132.960	5.277	▲	4,2%
1.1.1.1.	Lokalni i daljinski prijevoz	102.470	105.991	-3.461	▼	-3,3%	97.639	4.824	▲	5,0%
1.1.1.2.	Gradsko-prigradski prijevoz	36.503	35.400	1.103	▲	3,2%	34.950	1.473	▲	4,2%
1.1.2.	Prihodi od međunarodnog prometa	44.584	28.300	16.284	▲	57,5%	21.864	22.720	▲	103,2%
1.2.	Prihodi temeljem ugovora o javnim uslugama	530.000	530.000	0,0	■	0,0%	485.000	45.000	▲	9,3%
2.	Prihodi od aktiviranja novih sredstava	78.060	78.060	0	▼	0,0%	78.060	0	▼	0,0%
3.	Ostali poslovni prihodi (od 3.1. do 3.5.)	58.382	44.487	13.895	▲	31,2%	44.942	13.440	▲	29,9%
3.1.	Prihodi od korištenja vozova	6.010	7.400	-1.390	▼	-18,8%	4.117	1.893	▲	45,9%
3.2.	Prihodi od zakupa tegova i lokomotiva	11.474	11.416	58	▲	0,5%	1.045	9.630	▲	922,5%
3.3.	Prihodi od prodaje prazne i slobodnog vaku	26	32	-6	▲	19,4%	26	67	▲	240,0%
3.4.	Prihodi od zakupa prostora	2.458	2.620	-162	▼	-6,6%	2.711	-777	▼	-28,6%
3.5.	Ostali prihodi	38.314	23.000	15.314	▲	66,6%	36.742	2.072	▲	5,6%
B.	FINANCIJSKI PRIHODI (1.+2.)	1.043	6.584	-5.541	▼	-84,2%	2.124	-1.081	▼	-50,9%
1.	Prihodi od kamata	672	300	372	▲	124,0%	480	192	▲	40,0%
2.	Prihodi od dividendi	371	371		▲	0,0%	371	0	▼	0,0%
3.	Prihodi od tečajnih razlika	0	5.913	-5.913	▼	-100,0%	1.273	-1.273	▼	-100,0%

Ukupni prihodi u 2022. iznose 848.441 tisuća kuna, što je za 21.609 tisuća kuna (2,6 %) više u odnosu na plan te 76.376 tisuća kuna (9,9%) više u odnosu na ostvarenje 2021., u čemu

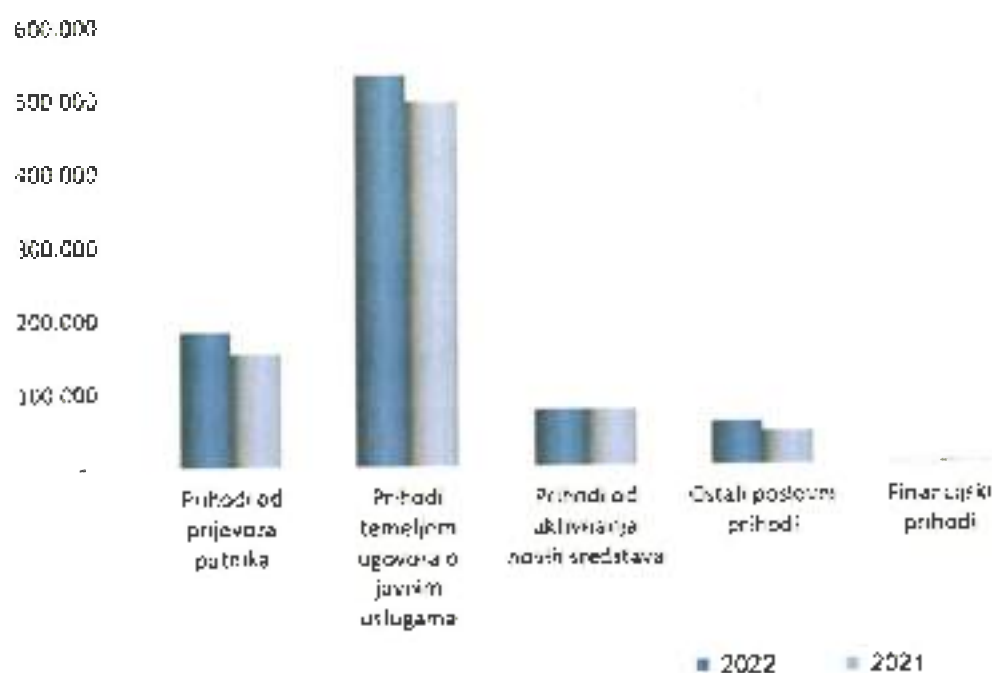
- prihodi od prodaje karata iznose 182.956 tisuća kuna, što je za 13.265 tisuća kuna (7,8 %) više od plana te za 28.996 tisuća kuna (18,8 %) veći u odnosu na 2021. godinu. Ako se u obzir uzme izostali prihod u iznosu od 64.417 tisuća kuna na temelju besplatnog prijevoza na području Sisačko-moslavačke županije i pilot-projekta besplatnog prijevoza djece i učenika, u promatranom razdoblju bilježi se 35,7 % više prihoda, odnosno 65.065 tisuća kuna više u odnosu na ostvarenje 2021. i 28,4 % više u odnosu na plan 2022. godine;
- u lokalnom i daljinskom prijevozu ostvaren je prihod u iznosu od 102.470 tisuća kuna, što je za 3.461 tisuća kuna (3,3 %) manje od plana i 4.824 tisuća kuna (5,0 %) više u odnosu na isto razdoblje 2021. godine;
- u gradsko-prigradskom prijevozu ostvareno je 36.503 tisuća kuna prihoda, što je za 1,2 % više od plana i za 1.443 tisuća kuna (4,2 %) manje u odnosu na ostvarenje 2021. godine;

Zbog preklapanja putnika i vlakova koji su u funkciji gradsko-prigradskog i lokalnog prijevoza, navedeni promet potrebno je promatrati u ukupnom obujmu

- **prihodi od međunarodnog prijevoza** iznose 44.564 tisuće kuna što je za 22.720 tisuća kuna više u odnosu na ostvareno 2021. godine. Sastoji se od prihoda od međunarodnog prijevoza u iznosu od 27.905 tisuća kuna koji su za 6.880 tisuća kuna veći u odnosu na 2021. godinu i prihoda od agencijskih vlakova u iznosu 16.679 tisuća kuna koji su za 15.830 tisuća kuna veći u odnosu na prošlu godinu. Veće povećanje putnika, putničkih kilometara i prihoda u međunarodnom prometu rezultat su povećanja prometovanja međunarodnih komercijalnih vlakova na relaciji Prag – Split/Rijeka (via Koprivnica) – Budimpešta – Split i Bratislava – Split tijekom ljetne sezone i općenito povećanja broja putnika u međunarodnom prometu
- **prihod na temelju ugovora o javnim uslugama** iznosi 530.000 tisuća kuna
- **ostali poslovni prihodi** iznose 58.382 tisuće kuna te su za 13.885 tisuća kuna (31,2 %) veći u odnosu na plan, a za 13.440 tisuća kuna (29,9 %) veći u odnosu na isto razdoblje 2021. godine.
 - ostale poslovne prihode čine prihodi od korištenja vagona u iznosu od 6.010 tisuća kuna, prihodi od zakupa vagona i lokomotiva u iznosu od 11.474 tisuća kuna, prihodi od zakupa prostora u iznosu od 2.486 tisuća kuna, prihodi od prodaje hrane i pica u vlaku u iznosu od 95 tisuća kuna te ostali prihodi u iznosu od 38.314 tisuća kuna koje čine prihodi od ukidanja rezervacija u iznosu od 6.144 tisuća kuna, naknade šteta od osiguranja u iznosu od 5.047 tisuća kuna, prihodi od povrata trošarina za dizelsko gorivo, naplaćena potraživanja u iznosu od 7.808 tisuća kuna, ostali izvanredni prihodi iznose 7.943 tisuće kuna u čemu prihodi od EU projekata u iznosu od 2.328 tisuća kuna, prihodi od preračuna u iznosu od 934 tisuće kuna, prihod od prodaje dugotrajne imovine u iznosu od 2.514 tisuća kuna, a ostalo se odnosi na prihode od penala, prihode po sudskim rješenjima te prihode od prodaje proizvoda.
- **financijski prihodi** iznose 1.043 tisuće kuna

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Slika 5 Ostvareni prihodi u tisucima za 2022. i 2021



Slika 6 Struktura prihoda u tisucima za 2022



Tablica 9. Rashodi i rezultat poslovanja ostvarenje 2022. plan 2022. i ostvarenje 2021.

RASHODI		2022.	2022. PLAN	2022. I	PLAN I	2021.	2021. I	%
u tisućama kuna								
II	UKUPNI RASHODI (A.+B.)	826.032	824.950	1.082	0.1%	755.910	70.122	9.3%
A	POSLOVNI RASHODI (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.)	814.203	807.150	7.053	0.9%	746.992	67.211	9.0%
1.	Materijalni troškovi (1.1.+1.2.)	128.609	135.200	-6.591	-4.9%	101.435	27.174	26.8%
1.1	Materijal i rezervni dijelovi	5.883	5.200	683	13.1%	2.718	3.165	150.4%
1.2	Energija (1.2.1.+1.2.2.)	122.726	130.000	-7.274	-5.6%	98.717	24.009	24.3%
1.2.1	Pogonska energija	119.707	125.500	-5.793	-4.6%	53.458	25.256	26.0%
1.2.2	Ostala energija	2.929	4.500	-1.571	-34.9%	5.259	-2.300	44.5%
2.	Usluge (od 2.1. do 2.8.)	250.883	245.764	4.119	1.7%	219.436	31.447	14.6%
2.1	Usluge održavanja	145.325	141.500	3.825	2.7%	121.740	23.579	19.4%
2.1.1	Održavanje vozila	143.892	139.500	4.392	3.1%	120.289	23.500	19.6%
2.1.2	Ostala održavanje	1.433	2.000	-654	-26.2%	1.450	24	-1.7%
2.2	Usluge vode	234	100	134	132.0%	40	194	485.9%
2.3	Usluge telefonije	4.974	5.300	-326	-6.0%	6.218	-1.243	-20.0%
2.4	Usluge kabin čistoć pregleda	0	0	0		1	-1	-100.0%
2.5	Usluge čista prometnika	0	0	0		0	0	
2.6	Usluge naplate nase	53.608	68.000	-2.132	-3.9%	84.563	-656	-1.4%
2.7	Usluge informiranja	23.036	20.194	2.842	14.1%	17.126	5.910	34.5%
2.8	Ostale usluge	13.643	10.500	3.143	29.9%	9.734	3.904	40.1%
3.	Troškovi radnika (3.1.+3.2.)	265.850	268.186	-2.336	-0.9%	256.856	8.894	3.4%
3.1.	Plaće s porezima i doprinosima	228.147	230.730	-2.583	-1.1%	224.230	3.912	1.7%
3.2	Naknade radnicima (3.2.1.+3.2.2.)	37.703	37.456	247	0.7%	32.626	4.753	14.6%
3.2.1	Prijevoz na posao i s posla	8.875	7.220	1.655	22.7%	7.220	1.655	22.7%
3.2.2	Ostale naknade radnicima	28.828	30.236	-1.408	-4.7%	25.406	3.056	12.0%
4.	Nematerijalni troškovi	17.478	16.500	978	5.9%	8.382	9.097	108.5%
5.	Amortizacija	125.843	127.000	-1.157	-0.9%	132.978	-2.885	-2.2%
6.	Ostali rashodi	23.709	12.000	11.709	97.6%	35.932	-12.223	-34.0%
7.	Vrijednosni naklađanja imovine	2.038	1.500	538	35.9%	1.644	194	10.6%
B.	FINANCIJSKI RASHODI (1.+2.+3.+4.)	11.829	17.800	-5.971	-33.5%	8.918	2.911	32.6%
1.	Kamate na kredite	8.501	9.000	-499	-5.5%	7.406	1.335	17.9%
2.	Zatezne kamate	1.297	1.800	-503	-27.9%	1.452	-155	-10.7%
3.	Ekvivalentne razlike	1.731	7.000	-5.269	-75.3%	0	1.731	
4.	Nerealizirani gubici financijske imovine	0	0	0		0	0	
C.	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (1.-B.)	22.409	1.882	20.527		16.175	6.234	
D.	POREZ NA DOBIT	4.413	0	4.413		2.484	1.929	77.7%
M.	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (C.-D.)	17.996	1.882	16.114		13.691	4.305	

Ukupni rashodi u 2022. iznose 826.032 tisuće kuna te su za 1.082 tisuće kuna (0.1 %) veći u odnosu na plan i 70.122 tisuće kuna (9.3 %) veći u odnosu na isto razdoblje 2021., u čemu:

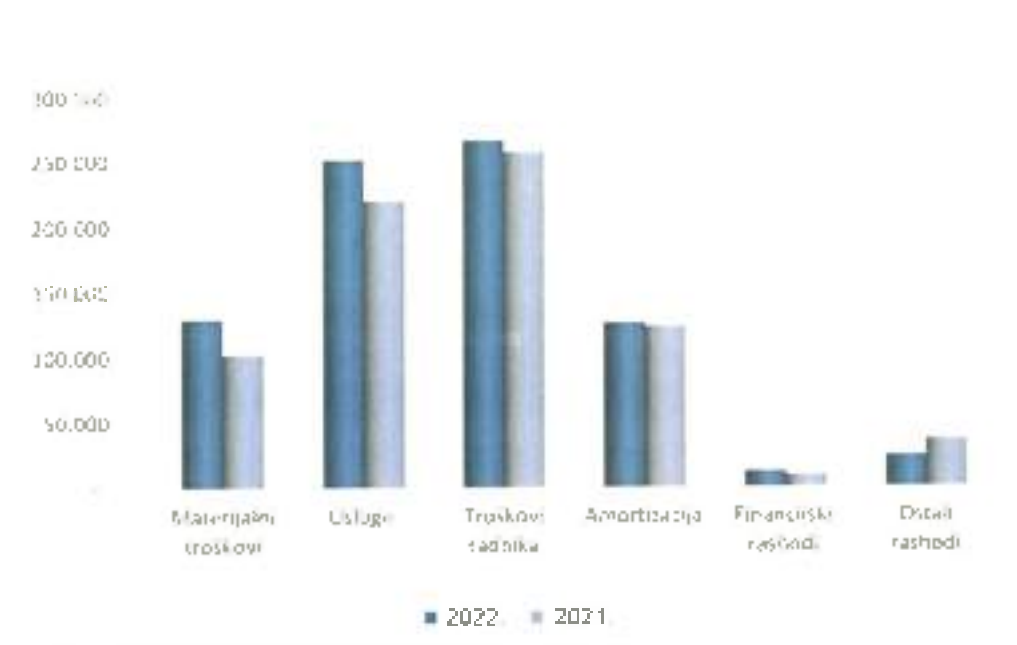
- **materijal i rezervni dijelovi** iznose 5.883 tisuće kuna što je za 683 tisuće kuna (13,1 %) više u odnosu na plan i 3.165 tisuća kuna više u odnosu na isto razdoblje 2021. zbog većih troškova za službeni i zaštitni odjeću i obuću i uloženi materijal
- **troškovi energije** iznose 122.726 tisuća kuna te su za 7.274 tisuća kuna (5.6 %) manji u odnosu na plan i 24.009 tisuća kuna (24.3 %) veći u odnosu na 2021. na temelju povećanja cijena. Čine ih

pogonska energija za vuču vlakova u iznosu od 119.797 tisuća kuna (83.301 tisuća kuna dizelsko gorivo, 36.496 tisuća kuna električna energija) i ostala energija u iznosu od 2.929 tisuća kuna

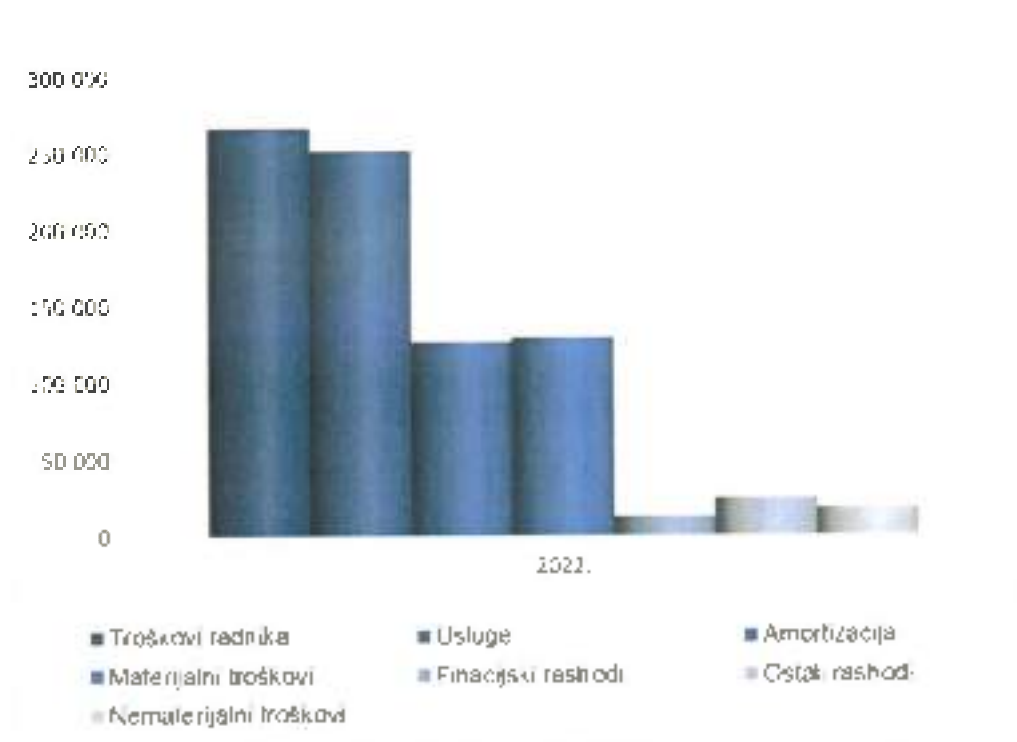
- **usluge održavanja** iznose 145.328 tisuća kuna, što je za 3.829 tisuća kuna (2,7 %) više u odnosu na plan dok su za 23.579 tisuća kuna (19,4 %) veće u odnosu na 2021. godinu. Od toga se 143.892 tisuće kuna odnosi na održavanje željezničkih vozila, a 1.436 tisuća kuna na održavanje ostalih sredstava (održavanje osobnih vozila, zgrada i dr.).
- **usluge manevre** iznose 4.974 tisuće kuna i manje su u odnosu na plan za 626 tisuća kuna (9,6 %); te su za 1.243 tisuće kuna (20,0 %) manje u odnosu na 2021. godinu.
- **ostale usluge** iznose 13.643 tisuće kuna, što je za 3.143 tisuće kuna (29,9 %) više u odnosu na plan i 3.904 tisuće kuna (40,1 %) više u odnosu na 2021. a čine ih troškovi prijevoza putnika autobusima (6.813 tisuća kuna), poštanske i telefonske usluge (1.573 tisuće kuna), zakup poslovnog prostora (598 tisuća kuna), usluge čišćenja prostora (1.842 tisuće kuna), usluge čuvanja imovine (684 tisuće kuna) te troškovi za vodu, komunalnu naknadu, deratizaciju i ostalo.
- **troškovi radnika** iznose 265.650 tisuća kuna te su za 2.536 tisuća kuna (0,9 %) manji od plana, dok su za 8.684 tisuća kuna (3,4 %) veći u odnosu na 2021. godinu. Naime, od 1. listopada 2022. godine sklopljen je Kolektivni ugovor prema kojem su povećane cijene sata rada, što je utjecalo na povećanje plaća i naknada.
- **amortizacija** iznosi 125.843 tisuće kuna.
- **nematerijalni troškovi** iznose 17.479 tisuća kuna te su za 979 tisuća kuna (5,9 %) veći u odnosu na plan, dok su u odnosu na 2021. veći za 9.097 tisuća kuna (108,5 %) zbog većih troškova bankarskih usluga te troškova obračunatog PDV-a za besplatan prijevoz djece i učenika koji iznosi 9.770 tisuća kuna. Trošak intelektualnih usluga iznosi 893 tisuća kuna, premije osiguranja novih vlakova 1.470 tisuća kuna, provizije 895 tisuća kuna, bankarske usluge po kreditima 2.292 tisuće kuna, a drugi troškovi iznose 2.159 tisuća (stručno obrazovanje, zaštita na radu, zdravstvene usluge).
- **financijski rashodi** iznose 11.829 tisuća kuna i manji su za 5.971 tisuću kuna (33,5 %) u odnosu na plan, dok su u odnosu na 2021. veći za 2.911 tisuća kuna. Sastoje se od 8.801 tisuće kuna kamata na kredite, 1.297 tisuća kuna zaleznih kamata i 1.731 tisuće kuna negativnih tečajnih razlika.
- **ostali rashodi** iznose 23.701 tisuću kuna i veći su za 11.701 tisuću kuna u odnosu na plan, a za 12.231 tisuću kuna (34,0 %) su manji u odnosu na 2021. godinu.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Slika 7 Ostvareni rashodi u tisućama 2022. i 2021.



Slika 8 Struktura rashoda u tisućama za 2022.



VII. Bilanca

Tablica 10. Aktiva na dan 31.12.2022. i 31.12.2021.

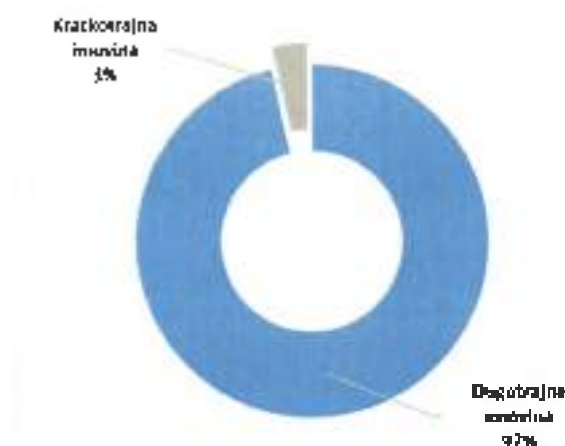
u tisućama kn	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2021	
			Δ	Δ%
Dugotrajna imovina	2.302.978	2.199.588	103.390	8,3%
Nezrepljena imovina	9.505	8.641	864	10,0%
Materijalna imovina	2.289.921	2.103.060	186.871	8,9%
Dugotrajna financijska imovina	61.372	61.304	68	0,1%
Potraživanja				
Odgođena porezna imovina	22.180	26.503	-4.413	-16,6%
Kratkotrajna imovina	85.347	107.122	-21.775	-20,3%
Zalihe	1.210	1.079	131	12,2%
Potraživanja	58.794	33.544	25.250	75,3%
Kratkotrajna financijska imovina	2	9	-7	-79,1%
Novac u banci i blagajni	25.341	72.490	-47.150	-65,0%
Plaćeni troškovi bud.razdoblja	3.534	3.534	0	0,0%
AKTIVA	2.471.859	2.310.245	161.615	7,0%

Na 31.12.2022. ukupna aktiva iznosila je 2.471.859 tisuća kuna te je u odnosu na 31.12.2021. veća za 7 %.

Na stavci dugotrajne imovine evidentirano je povećanje od 8,3 % na temelju isporuke novih vlakova (u 2022. isporučeno je 10 novih vlakova), dok je na stavci kratkotrajne imovine skazano smanjenje od 20,3 % na temelju smanjenja stavke Novac u banci i blagajni.

Zalihe su povećane za 12,2 % u odnosu na 31.12.2021., dok su kratkotrajna potraživanja povećana za 75,3 % zbog potraživanja od države za POV. Novac u banci i blagajni iznosi 25.341 tisuću kuna, što je u odnosu na 31.12.2021. manje za 65 % zbog plaćanja računa za nabavu novih vlakova.

Slika 9. Struktura aktive 31.12.2022.



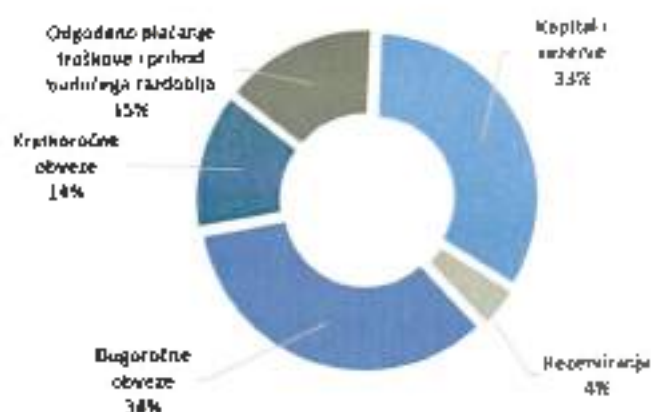
Tablica 11 Pasiva na dan 31.12.2022 i 31.12.2021.

u tisućama kn	31.12.2022	31.12.2021.	31.12.2021.	
			Δ	Δ%
Kapital i rezerve	821.307	803.311	17.996	2,2%
Rezerviranja	100.684	108.925	-8.241	-7,6%
Dugoročne obveze	845.572	758.915	86.656	11,4%
Kratkoročne obveze	330.357	189.483	140.874	74,3%
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	373.939	449.610	-75.671	-16,8%
PASIVA	2.471.859	2.310.245	161.615	7,0%

Na temelju pozitivnog poslovnog rezultata u 2022. u pasivi je povećana pozicija kapital i rezerve za 17.996 tisuća kuna, odnosno 2,2 % u odnosu na 31.12.2022. godine.

Na poziciji rezerviranja ukinuta su rezerviranja za otpisnine, jubilarne nagrade i sudske sporove, ali i rezervirana dodatna sredstva, što je dovelo do smanjenja od 7,6 % u odnosu na 31.12.2021. godine. Dugoročne obveze povećane su za 86.656 tisuća kuna, odnosno 11,4 % u odnosu na 31.12.2021. zbog povlačenja tranši kredita EUROFIMA-e za financiranje novih vlakova. Kratkoročne obveze veće su za 140.874 tisuća kuna, odnosno 74,3 % u odnosu na 31.12.2021. godine. Na poziciji Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja došlo je do smanjenja od 16,8 % u odnosu na 31.12.2021. zbog otpisa vrijednosti za državne potpore.

Slika 10. Struktura pasive 31.12.2022.



VIII. Zaduzenja

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

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

HŽ Putnički prijevoz d.o.o. izdao je Ministarstvu financija sljedeće instrumente osiguranja: zadužnica na iznos od 43 milijuna EUR OV-12495/15, mjenice „bez protesta“ serije A 07498799, 07498800, 07498797, 07498798, 07579929, 07579930, 07579931, 07579921, 07579922 i 07579923, uz mjenično očitovanje.

Stanje kredita na 31. prosinca 2022. iznosi 31.244.769,12 EUR / 236.413.712,93 kn. Kamatna stopa formira se kao varijabilna marža + 6M EURIBOR i iznosi 0,77 % na dan 31. prosinca 2022. godine.

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

Namjena kreditnog zaduženja: nabava novih vlakova.

Na temelju Odluke Vlade RH o davanju suglasnosti za pretvaranje potraživanja s osnova preuzimanja duga na temelju danih jamstava i neplaćenih obveznih davanja u udjele u kapitalu Klasa 022-03/15-04/428, ur. broj 50301-05/18-15-1 od 24. rujna 2015. godine, HŽ Putnički prijevoz d.o.o. Hrvatska banka za obnovu i razvitak i Ministarstvo financija RH zaključili su 23. prosinca 2015. Ugovor o preuzimanju duga kojim Ministarstvo financija RH preuzima dug u iznosu od 816.200.000,00 kn, uz valutnu klauzulu vezanu uz EUR, pri čemu HŽPP-u ostaje dug u iznosu 300.216.000,00 EUR uz valutnu klauzulu.

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

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

Stanje kredita na 31. prosinca 2022. iznosi 30.808.602,82 EUR / 232.126.664,50 kn. Kamatna stopa je fiksna i iznosi 2,5 % na dan 31. prosinca 2022. godine.

3. Ugovor o predfinanciranju i najmu i Ugovor o ustupu i nalogu s Europskim društvom za financiranje nabavki željezničkog materijala (EUROFIMA) u iznosu 57.200.000,00 EUR uz 100%-tno državno jamstvo Ministarstva financija.

Namjena dugoročnog financiranja: nabava 11 elektromotornih vlakova.

HŽ Putnički prijevoz d.o.o. izdao je Ministarstvu financija zadužnicu na iznos 57,2 milijuna EUR OV-4601/2020, mjenice serije B 07809701, 07809705, 07887605, 07887604, 07887607, 07887606, 07887609, 07887608, 07887611 i 07887610, uz mjenično očitovanje OV-4600/2020.

Stanje kredita na 31. prosinca 2022. 57.200.000,00 EUR / 430.973.400,00 kn.

Kamatna stopa je fiksna i iznosi 0,618 % + administrativni troškovi 0,64 % i iznosi 1,258 % na dan 31. prosinca 2022. godine.

IX. Financijski pokazatelji

Tablica 12. Pokazatelji likvidnosti

Pokazatelji likvidnosti	2021.	2022.
Koeficijent trenutne likvidnosti	0,38	0,08
Koeficijent ubrzane likvidnosti	0,56	0,25
Koeficijent tekuće likvidnosti	0,57	0,26
Koeficijent financijske stabilnosti	1,41	1,43

Tablica 13. Pokazatelji zaduženosti

Pokazatelji zaduženosti	2021.	2022.
Koeficijent zaduženosti	0,41	0,48
Koeficijent vlastitog financiranja	0,35	0,33
Koeficijent financiranja	1,18	1,43
Pokriće troškova kamata	1,81	1,95
Faktor zaduženosti	6,94	6,18

Tablica 14. Pokazatelji aktivnosti

Pokazatelji aktivnosti	2021.	2022.
Koeficijent obrta ukupne imovine	0,33	0,34
Koeficijent obrta kratkotrajne imovine	7,21	9,94
Koeficijent obrta potraživanja	4,59	3,11
Trajanje nupiate potraživanja u danima	79,53	117,29
Koeficijent obrta zalina	142,71	151,17
Trajanje obrta zalina u danima	2,56	2,41

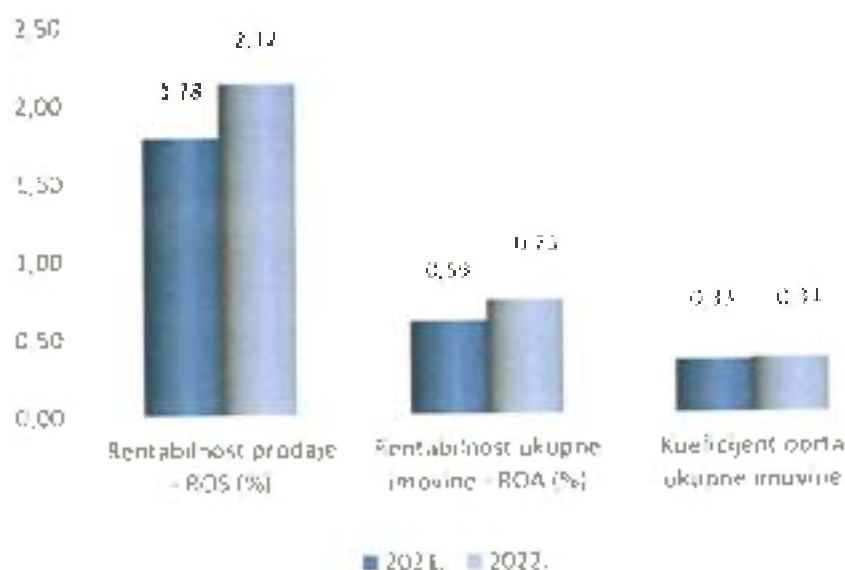
Tablica 15. Pokazatelji ekonomičnosti

Pokazatelji ekonomičnosti	2021.	2022.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja	1,02	1,03
Ekonomičnost prodaje	1,03	1,04

Tablica 15. Pokazatelji profitabilnosti

Pokazatelji profitabilnosti	2021.	2022.
Rentabilnost prodaje - ROS (%)	1.78	2.12
Rentabilnost ukupne imovine - ROA (%)	0.59	0.73
Rentabilnost vlastitog kapitala - ROE (%)	1.70	2.19

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



Formula za rentabilnost ($ROA = ROS \times KO$ imovine) pokazuje rentabilnost ukupne imovine u odnosu na dobit koja se ostvaruje iz prodaje (ROS) i brzine kojom se imovina obrće (KO imovine). Rentabilnost imovine raste povećanjem rentabilnosti prometa ili većim koeficijentom obrta. U slučaju da se želi povećati rentabilnost imovine, mora se prodati više karata ili povećati cijena karte, pri čemu rast prodaje karata mora biti brži od povećanja ukupne imovine.

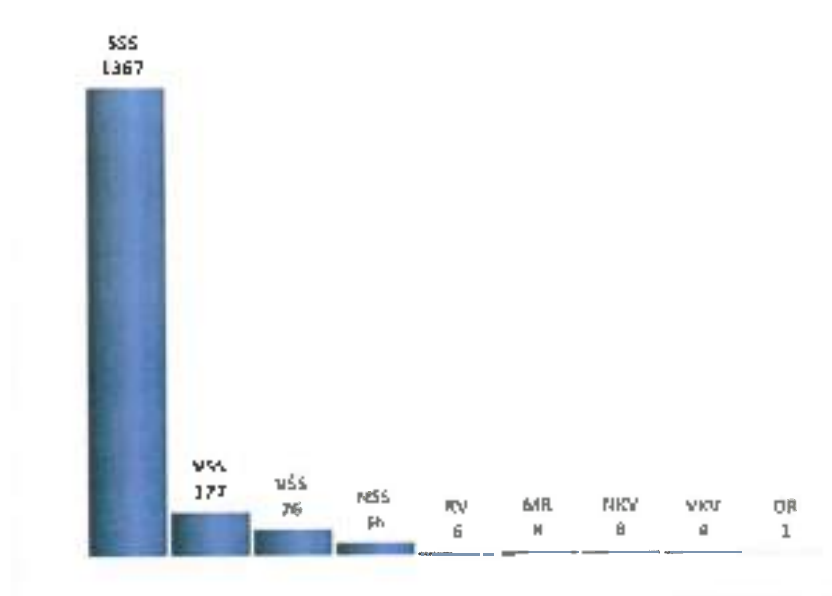
X. Zaposlenici HŽPP-a

Na dan 31.12.2022. u HŽPP-u je bilo zaposleno 1633 radnika. Šlo je za 47 radnika manje u odnosu na dan 31.12.2021. godine. Tijekom 2022. primljen je 91 radnik, a otišlo je 138 radnika, od čega 51 radnik uz isplatu otpremnine, 66 radnika bez isplate otpremnine i 21 radnik prirodnim odljevom.

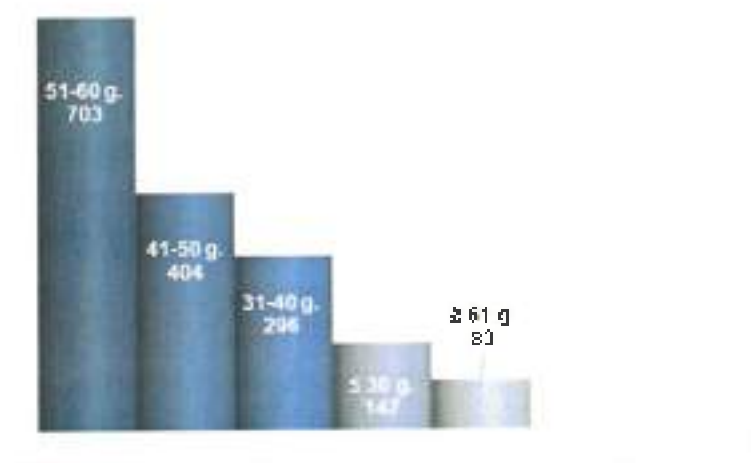
Tablica 17. Kretanje zaposlenika za razdoblje 2022. i 2021.

	2022.	2021.
Broj radnika na 01.01.	1680	1789
Smanjenje zaposlenih	138	125
Smanjenje s otpremninom	51	89
Smanjenje bez otpremnine	66	16
Smanjenje zbog prirodnog odljeva	21	20
Prijelaz radnika u druga društva		
Povećanje zaposlenih	91	16
Prijelaz radnika iz drugih društava i drugi razlozi	2	1
Primanje novih radnika	89	15
Razlika broja radnika (kraj - početak godine)	-47	-109
Broj radnika na 31.12.	1633	1680

Slika 12. Broj zaposlenih prema stručnoj spremi u 2022.



Slika 13 Broj zaposlenih prema godinama života u 2022



Prema strukturi stručne spreme najveću skupinu čine radnici sa srednjom stručnom spremom, što čini 63,7 % od ukupnog broja radnika, a prema dobnoj strukturi najveći broj radnika čine radnici u dobi između 51 i 60 godina starosti (43,0 %). S obzirom da je evidentna nepovoljna dobna struktura radnika potrebno je adekvatno planiranje zapošljavanja novih radnika, njihove edukacije i uvođenja u poslovne procese.

XI. Investicije

Investicijskim ulaganjima ostvaruje se važan iskorak u povećanju sigurnosti i postizanju konkurentnosti na prijevoznom tržištu, što znatno pridonosi ostvarenju utvrđenih strateških ciljeva.

U 2022. realizirana su ulaganja u vrijednost od 415.215 tisuća kuna. Ulaganja u prijevozne kapacitete iznose 17.144 tisuća kuna, od čega se 8.696 tisuća kuna odnosi na investicijsko održavanje putničkih vagona, a 8.448 tisuća kuna na investicijsko održavanje lokomotiva i vlakova.

U 2022. isporučeno je 10 novih elektromotornih vlakova u vrijednosti od 391.995 tisuća kuna financiranih iz zajmova EUROFINA-e (7 vlakova) i sredstava EU fondova (3 vlaka).

Ulaganja u održavanje objekata iznose 801 tisuću kuna, a ulaganja u informatizaciju Društva 5.274 tisuća kuna.

Ulaganja su financirana iz vlastitih sredstava.

Tablica 18. Skraćeni prikaz investicija, ostvarenje 2022., plan 2022. i ostvarenje 2021.

Iznosi u tisućama								
Naziv investicije / projekta	2022.	2022. PLAN	2022. PLAN		2021.	2021.		
			Δ	%		Δ	%	
1. Investicijsko održavanje prijevoznih kapaciteta	17.144	48.266	-31.124	-64,5%	41.196	-24.052	-58,7%	
1.1. Putnički vagoni	8.696	12.366	-3.667	-29,8%	7.676	720	9,0%	
1.2. Lokomotive/vlakovi	8.448	35.900	-27.452	-76,5%	21.520	-25.072	-74,9%	
2. Nabava novih motornih vlakova	391.995	345.643	46.352	12,1%	162.418	232.577	143,7%	
3. Investicijsko održavanje objekata	801	7.150	-6.349	-88,9%	54	748	1397,2%	
4. Informatizacija Društva	5.274	14.469	-9.195	-63,5%	983	4.290	436,3%	
UKUPNO	415.215	419.560	-4.325	-99,0%	235.951	179.264	76,0%	

XII. Prilozi

A. Operativni račun dobiti i gubitka

Tablica 19 Operativni RDG za razdoblja: 2022., 2022. plan i 2021.

Operativni RDG							
u tisućima kuna	2022.	2022. plan	2022. plan	2022. plan	2022.	2021.	2021.
			1	2		3	4
Prisustvo putnika	142 856	140 591	14 253	7,0%	153 900	152 956	13,4%
Prihod od međunarodnog prijevoza	138 373	141 291	13 616	2,7%	132 031	138 373	4,9%
Lokalne i regionalne prihode	107 476	105 931	3 101	-3,3%	97 536	107 476	5,0%
Prisustvo putnika	36 851	35 669	441	1,2%	34 460	35 503	4,2%
Prihod od međunarodnog prijevoza	64 584	27 390	16 284	57,5%	71 064	64 584	107,9%
Prihod od lokalnog prijevoza	590 500	530 000			455 000	530 000	7,1%
Operativni prihod od prijevoza putnika	712 969	698 621	13 265	1,9%	648 960	712 969	9,9%
Prisustvo putnika	112 081	120 500	-5 403	-4,9%	91 430	112 081	20,7%
Prihod od međunarodnog prijevoza	145 925	141 500	5 429	2,7%	121 748	145 925	18,4%
Prihod od lokalnog prijevoza	234	100	174	123,5%	40	234	484,5%
Prihod od međunarodnog prijevoza	4 914	5 500	-576	-9,6%	6 216	4 914	-29,0%
Prihod od lokalnog prijevoza					1		-100,0%
Prihod od međunarodnog prijevoza	53 658	65 300	-2 722	-3,7%	64 584	53 658	-1,6%
Prihod od lokalnog prijevoza	198 021	201 303	-2 763	-1,4%	192 711	198 021	2,7%
Ukupno varijabilni prihodi	533 024	618 903	-8 587	-1,3%	478 719	533 024	19,3%
Kontinuirana marža	179 835	158 788	20 547		170 241		5,7%
Prihod od međunarodnog prijevoza	5 105	5 200	-85	-1,6%	2 716	5 105	175,4%
Prihod od lokalnog prijevoza	2 929	4 500	-1 571	-34,9%	5 279	2 929	-44,3%
Prihod od međunarodnog prijevoza	19 640	10 510	3 143	29,8%	8 150	19 640	40,1%
Prihod od lokalnog prijevoza							
Prihod od međunarodnog prijevoza	22 036	27 104	-5 068	-18,7%	17 176	22 036	27,4%
Prihod od lokalnog prijevoza	125 843	127 180	-1 337	-1,1%	122 075	125 843	2,9%
Prihod od međunarodnog prijevoza	17 416	16 500	916	5,5%	8 302	17 416	108,7%
Prihod od lokalnog prijevoza	41 204	42 032	-828	-2,0%	42 118	41 204	-2,2%
Prihod od međunarodnog prijevoza	25 397	34 351	-8 954	-2,6%	22 008	25 397	15,0%
Prihod od lokalnog prijevoza	8 612	7 230	1 382	19,1%	1 220	8 612	4,7%
Prihod od međunarodnog prijevoza	15 010	17 031	-2 021	-11,9%	14 164	15 010	24,0%
Prihod od lokalnog prijevoza	255 443	253 747	1 696	0,7%	220 437	255 443	16,0%
Prihod od međunarodnog prijevoza	20 701	12 000	17 701	97,5%	25 032	20 701	24,0%
Prihod od lokalnog prijevoza	134 442	126 657	13 863	11,0%	121 002	134 442	11,5%
Prihod od međunarodnog prijevoza	6 216	7 400	-1 184	-16,0%	4 137	6 216	48,0%
Prihod od lokalnog prijevoza	17 416	11 443	29	0,3%	1 843	17 416	502,0%
Prihod od međunarodnog prijevoza	2 488	2 620	-132	-5,0%	2 711	2 488	5,2%
Prihod od lokalnog prijevoza	38 374	21 000	25 316	66,6%	38 242	38 374	5,7%
Prihod od međunarodnog prijevoza	76 060	76 060	0	0,0%	76 060	76 060	0,0%
Prihod od lokalnog prijevoza	85	32	83	197,5%	25	85	240,0%
Prihod	15 233	14 598			24 814		
Prihod	1 040	6 584	5 544	84,1%	2 124	1 040	-56,5%
Prihod	11 512	17 620	-5 917	-33,5%	2 312	11 512	32,5%
Prihod	2 532	1 500	539	35,9%	1 744	2 532	10,9%
Prihod	4 412		4 412		3 484	4 412	27,2%
Prihod	17 826	1 882			11,59		

B Novčani tijek

Tablica 29 Novčani tijek: 1.1.2022. i 31.12.2022.

Uključena koda	31.01.2022.	31.12.2022.	Δ	Δ%
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I Prihodi od poslovanja	15.115	22.406	7.291	48,1%
1 Prihodi od prodaje robe i usluga	11.506	25.185	13.679	118,4%
2 Prihodi od prodaje nekretnosti	122.510	125.843	3.333	2,7%
3 Prihodi od prodaje proizvoda i materijala koje dobija u skladu s ugovorima o poslovanju	540	722	182	33,6%
4 Prihodi od prodaje proizvoda i materijala koje dobija u skladu s ugovorima o poslovanju	480	1.040	560	117,2%
5 Prihodi od prodaje proizvoda i materijala koje dobija u skladu s ugovorima o poslovanju	5.018	1.454	3.564	70,9%
6 Prihodi od prodaje proizvoda i materijala koje dobija u skladu s ugovorima o poslovanju	25.040	6.545	-18.495	-73,8%
7 Prihodi od prodaje proizvoda i materijala koje dobija u skladu s ugovorima o poslovanju	1.500	1.220	-280	-18,7%
8 Prihodi od prodaje proizvoda i materijala koje dobija u skladu s ugovorima o poslovanju	45.521	184.208	138.687	303,6%
I. Prihod od prodaje robe i usluga	127.143	225.589	98.446	77,4%
II. Prihod od prodaje nekretnosti	11.512	127.143	115.631	1.004,4%
III. Prihod od prodaje proizvoda i materijala koje dobija u skladu s ugovorima o poslovanju	480	1.040	560	117,2%
IV. Prihod od prodaje proizvoda i materijala koje dobija u skladu s ugovorima o poslovanju	5.018	1.454	3.564	70,9%
V. Prihod od prodaje proizvoda i materijala koje dobija u skladu s ugovorima o poslovanju	25.040	6.545	-18.495	-73,8%
VI. Prihod od prodaje proizvoda i materijala koje dobija u skladu s ugovorima o poslovanju	1.500	1.220	-280	-18,7%
VII. Prihod od prodaje proizvoda i materijala koje dobija u skladu s ugovorima o poslovanju	45.521	184.208	138.687	303,6%
III. Ukupno novčani prihodi od poslovanja	119.300	186.703	67.403	56,5%
4 Novčani izdaci za nabavu	-7.540	-11.454	-3.914	-51,9%
5 Plaćeni porezi i dani	-184	6.339	6.523	3.541,8%
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 011+012)	111.576	180.845	69.269	62,1%
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI				
I. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	0%	2.514	2.514	251,4%
2. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine		30	30	30,0%
3. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	371	371	0	0,0%
4. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine				
5. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine				
6. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine				
III. Ukupno novčani prihodi od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	1.056	3.185	2.129	201,6%
I. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	-206.816	316.892	523.708	253,2%
2. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine				
3. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine				
4. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine				
5. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine				
6. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine				
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 031 do 032)	-205.816	-313.707	-107.891	-52,4%
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	200.261	-310.522	-510.783	-255,1%
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI				
I. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine				
2. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine				
3. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	110.815	137.412	26.597	24,0%
4. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine				
V. Ukupno novčani prihodi od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	190.815	137.412	-53.403	-28,0%
I. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	49.075	-52.547	-101.622	-207,3%
2. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine				
3. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine				
4. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine				
5. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	7	7	0	0,0%
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	-49.075	-52.547	-3.472	-7,1%
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	141.740	84.865	-56.875	-40,1%
I. Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine				
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 003+046+047)	46.272	-47.160	-93.432	-201,9%
E) NOVČAN I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	28.213	72.490	44.277	157,0%
F) NOVČAN I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	72.490	25.330	-47.160	-65,0%

C. Bilanca

Tablica 21 Bilanca u 000 kn – aktiva

Aktiva	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021	
			I	II
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANE I NEUPISANE KAPITAL				
01 DUGOTRAJNA IMOVINA (001+010+020+030+032)	2.922.978	2.153.658	137.582	0,2%
I MATERIJALNA IMOVINA (001 do 009)	8.608	8.881	254	40,0%
1 Posredstva				
2 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima, udjeli u dionicama	0.000	0.000	000	0,0%
3 Oprema				
4 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
5 Materijalni neposredni posredstva				
6 Ostala posredstva	8.608	8.881	254	40,0%
II MATERIJALNA IMOVINA (010 do 019)	2.285.931	2.103.080	140.671	6,8%
1 Zaliha				
2 Posredstva – neposredna	22.542	15.127	2.719	17,9%
3 Posredstva – neposredna	279	337	91	32,7%
4 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima	2.263.430	2.087.616	140.722	6,8%
5 Oprema				
6 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima	108.691	108.691	29.591	27,3%
7 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima	5.700	4.707	7.004	14,9%
8 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima	000	000		
9 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima	20.500	20.500	511	2,5%
III DUGOTRAJNA FINANCIRNA IMOVINA (020 do 032)	61.373	61.304	68	0,1%
1 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
2 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima	11.600	11.600		
3 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
4 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
5 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
6 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
7 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima	29.400	29.400	68	0,2%
8 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
9 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
IV POTRAŽIVANJA (033 do 035)				
1 Potraživanja – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
2 Potraživanja – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
3 Potraživanja – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
4 Ostala potraživanja				
V OSTALNA IMOVINA (036 do 039)	22.180	28.880	-4.412	-19,6%
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (040+042+044+047)	86.347	107.922	-21.576	-20,0%
I ZALIHA (040 do 041)	1.710	1.078	231	13,2%
1 Zaliha – neposredna	1.710	1.078	231	13,2%
2 Posredstva – neposredna				
3 Posredstva – neposredna	100	100	-44	-39,9%
4 Posredstva – neposredna				
5 Posredstva – neposredna				
6 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
7 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
II POTRAŽIVANJA (042 do 043)	68.754	93.864	-25.110	-26,8%
1 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima	291	405	-115	-28,6%
2 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
3 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima	15.227	15.227	7.000	46,0%
4 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima	500	000	-23	-4,6%
5 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima	43.026	78.232	-35.206	-45,0%
6 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima	000	000	000	0,0%
III KRATKOTRAJNA FINANCIRNA IMOVINA (044 do 047)	2	8	-7	-79,3%
1 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
2 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
3 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
4 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
5 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
6 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
7 Posredstva – neposredna: Imovina, vlasni udjeli u drugim poduzećima				
IV NOVAC U BANCI I BLAGOVNI	16.381	72.450	-46.069	-66,3%
05 FINANCIRNA IZMJENA I DUGOTRAJNA IZMJENA IZMJENA	3.834	3.834	0	0,0%
E) UKUPNO AKTIVA (001+010+020+030+040)	3.471.868	2.319.240	1.152.628	50,2%
F) OZNAČENJE ZAPOSLOVANJA	1.800.480	1.866.813	-66.333	-3,5%

Tablica 22 Bilanca u 000 kn – pasiva

PASIVA	31.12.2022	31.12.2021	Δ	Δ%
A) KAPITAL I REZERVE (068+209+070+071+072+081+38a+087)	871.387	802.311	69.076	8,7%
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	872.367	872.367		
II. KAPITALNE REZERVE	0	0		
III. REZERVE IZ DOBITI (071+072+073+074+075)				
1. Zadržana dobit				
2. Rezerva iz dobiti na osnovi				
3. Vredna fondovi i drugi dodatni stavci				
4. Društvena rezerva				
5. Ostale rezerve				
IV. REZERVE ODRŽAJE REZERVE				
V. REZERVE ZA VRIJEDNOSTI (076+077+080)				
1. Rezerva za vrijednost poslovanja i poslovanja				
2. Rezerva za vrijednost novčanih sredstava				
3. Rezerva za vrijednost novčanih sredstava				
4. Ostale rezerve iz vrijednosti				
5. Rezerva za vrijednost poslovanja i poslovanja (076+077+080)				
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (GUBITAK) (082+083)	89.856	82.747	7.109	8,6%
1. Zadržana dobit				
2. Prenešeni gubici	89.856	82.747	7.109	8,6%
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (POSLOVA)	17.988	12.491	5.497	44,1%
1. Dobit poslovanja godine	17.988	12.491	5.497	44,1%
2. Gubitak poslovanja godine				
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRANO) INTERES				
D) REZERVIRANJE (100 do 199)	108.584	108.808	-224	-0,2%
1. Rezerva za vrijednost poslovanja i poslovanja	27.297	27.297	0	0,0%
2. Rezerva za vrijednost poslovanja				
3. Rezerva za vrijednost poslovanja	41.294	41.294	0	0,0%
4. Rezerva za vrijednost poslovanja i poslovanja				
5. Rezerva za vrijednost poslovanja i poslovanja				
6. Ostale rezerve	39.993	39.993	0	0,0%
E) DUGOROČNE DUEZE (200 do 299)	846.572	758.812	87.760	11,6%
1. Dugoročne daveze iz poslovanja				
2. Dugoročne daveze iz poslovanja i poslovanja				
3. Dugoročne daveze iz poslovanja i poslovanja				
4. Dugoročne daveze iz poslovanja i poslovanja				
5. Dugoročne daveze iz poslovanja i poslovanja				
6. Dugoročne daveze iz poslovanja i poslovanja	846.572	758.812	87.760	11,6%
7. Dugoročne daveze iz poslovanja				
8. Dugoročne daveze iz poslovanja				
9. Dugoročne daveze iz poslovanja				
10. Dugoročne daveze iz poslovanja	68	68	0	0,0%
11. Dugoročne daveze iz poslovanja				
F) KRAJNOROČNE DUEZE (300 do 399)	220.387	183.483	36.904	20,1%
1. Dugoročne daveze iz poslovanja i poslovanja	20.387	20.387	0	0,0%
2. Dugoročne daveze iz poslovanja i poslovanja				
3. Dugoročne daveze iz poslovanja i poslovanja				
4. Dugoročne daveze iz poslovanja i poslovanja				
5. Dugoročne daveze iz poslovanja i poslovanja	637	713	-76	-11,9%
6. Dugoročne daveze iz poslovanja i poslovanja	50.000	50.000	0	0,0%
7. Dugoročne daveze iz poslovanja				
8. Dugoročne daveze iz poslovanja	162.511	50.683	111.828	220,7%
9. Dugoročne daveze iz poslovanja				
10. Dugoročne daveze iz poslovanja	18.328	17.737	591	3,3%
11. Dugoročne daveze iz poslovanja i poslovanja	5.471	10.298	-4.827	-46,9%
12. Dugoročne daveze iz poslovanja				
13. Dugoročne daveze iz poslovanja i poslovanja				
14. Dugoročne daveze iz poslovanja	21.362	21.888	-526	-2,4%
G) ODGOBROJENI PRIHODI I PRIHODI DUGOROČNOG RAZDOBLJA	373.808	448.610	-74.802	-16,7%
H) UKUPNO PASIVA (D07+080+083+076+077+080)	2.471.895	2.310.965	160.930	7,0%
I) IZVANBILANČNE ZAMISI	1.850.623	1.858.813	-8.190	-0,4%

D Poslovanje ovisnih društava

Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o.

Račun dobiti i gubitaka

u tisućima kuna

	I-XII 2022.	I-XII 2021.	DPY	DPY%
I. UKUPNI PRIHODI (1.+2.+3.)	187.484	159.093	8.391	▲ 5,3%
1. POSLOVNI PRIHODI	167.471	159.073	8.398	▲ 5,3%
1.1 u poslovanju s HŽ Putničkim prijevozom	124.150	116.702	7.457	▲ 6,4%
1.2 u poslovanju s funkcionalno povezanim poduzećima HŽ-a	23.099	27.652	497	▲ 1,8%
1.3 u poslovanju s ostalim poduzećima	2.806	2.237	569	▲ 25,4%
1.4 ostali poslovni prihodi	12.407	12.532	-125	▼ -1,0%
2. FINANCIJSKI PRIHODI	12	20	-7	▼ -35,0%
3. IZVANREDNI-OSTALI PRIHODI				
II. UKUPNI RASHODI (A.+B.+C.)	185.660	158.813	6.847	▼ 4,3%
A. POSLOVNI RASHODI (1. do 9. + . - korekcija zaliha)	185.583	158.731	6.852	▼ 4,3%
povećanje zaliha nedovršene proizvodnje				
smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje				
RASHODI RAZDOBLJA (1. do 9.)	185.583	158.731	6.852	▼ 4,3%
1. Materijalni troškovi (1.1. do 1.3.)	92.436	74.547	1.884	▼ 10,1%
1.1 troškovi sirovina i materijala	59.760	61.889	7.981	▼ 15,2%
1.2 troškovi usluga	22.357	22.721	-364	▲ -1,6%
1.3 troškovi urođene robe	299	222	77	▼ 34,7%
2. Troškovi osoblja (bruto plaće i t.)	67.645	68.355	-709	▲ -0,7%
2. Ostali troškovi zaposlenih	7.523	5.468	2.055	▼ 36,9%
4. Ostali nematerijalni troškovi	4.294	4.289	25	▼ 0,6%
5. Vrijednosno usklađivanje imovina	1.067	719	348	▼ 40,4%
6. Rezerviranje troškova i rizika	319	150	160	▼ 100,6%
7. Amortizacija	929	907	19	▼ 1,4%
8. Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca		11,9	155	▲ -100,0%
9. Ostali poslovni rashodi	1.078	3.753	-2.675	▲ -71,3%
B. FINANCIJSKI RASHODI	77	82	-5	▲ -6,1%
C. IZVANREDNI-OSTALI RASHODI				
III. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	1.824	280	1.544	
IV. POREZ NA DOBIT				
V. DOBIT / GUBITAK	1.824	280	1.544	
VI. PROSJEČNE PLAĆE (u kunama)				
neto plaća bez poreza i prezeza	6.492	6.265	199	▼ 3,2%
bruto plaća i	8.702	8.379	323	▼ 3,9%
VII. BROJ ZAPOSLENIH				
učetkovni razdoblja	808	652	-46	-7,1%
na kraju razdoblja	593	506	79	-2,1%
na neposredno vrijeme	567	588	-19	-3,2%
na određeno vrijeme	28	20	6	30,0%

E. Regulatorno financijsko izvješće

REGULATORNO FINANCIJSKO IZVJEŠĆE-RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2022. GODINU

u 1000 HRK

Opis	2022.	2021.	Indeks (21)
1	2	3	4
I UKUPNI PRIHODI (A+B)	848.441,15	772.085,00	1,10
A POSLOVNI PRIHODI (1+2+3+4)	847.098,46	769.961,00	1,10
1 PRIHODI OD PRIJEVOZA PUTNIKA (PRODAJE KARATA) (1.1+1.2+1.3)	182.956,47	153.063,00	1,19
1.1 Prihod od imitacije prodaje (1.1.1+1.1.2)	105.012,11	132.065,00	1,05
1.1.1 Lokalne željezničke putnike	102.452,06	97.435,00	1,05
1.1.2 Ostalo proračunski putnik	26.560,05	34.630,00	1,04
1.2 Prihod od međunarodnog prometa	44.585,46	21.000,00	2,04
2 PRIHODI OD USLUŽNIH OBJEKATA (2.1.+2.2.)	63,00	25,00	2,52
2.1 Prihod od posredovanja	63,00	25,00	2,52
2.2 Ostali prihodi od uslužnih objekata			
3 PRIHODI OD DRŽAVNOG PRORAČUNA (3.1.+3.2.)	530.000,00	495.000,00	1,07
3.1 Prihodi izvanjskih ugovora o javnim uslugama	530.000,00	495.000,00	1,07
3.2 Prihodi od državnih poziva za implemetaciju			
4 OSTALI POSLOVNI PRIHODI	134.378,99	130.976,00	1,11
B FINANCIJSKI PRIHODI	1.042,69	2.124,00	0,49
II UKUPNI RASHODI (A+B)	826.032,21	756.910,00	1,09
A POSLOVNI RASHODI (1.+2.+3.)	814.203,38	746.392,00	1,09
1 RASHODI VEZANI UZ PRIJEVOZ PUTNIKA	804.703,96	745.174,65	1,08
2 RASHODI VEZANI UZ USLUŽNE OBJEKTE	90,00	12,00	4,17
3 RASHODI VEZANI UZ OSTALE DIELATNOSTI	9.409,41	1.805,35	5,23
B FINANCIJSKI RASHODI	11.828,83	8.918,00	1,33
REZULTAT POSLOVANJA (DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA) (I-4.)	22.408,94	16.175,00	1,39

IZVJEŠTAJ O TROŠKOVIMA I RASHODIMA PREMA KATEGORIJAMA ZA 2022. GODINU

u 000 HRK

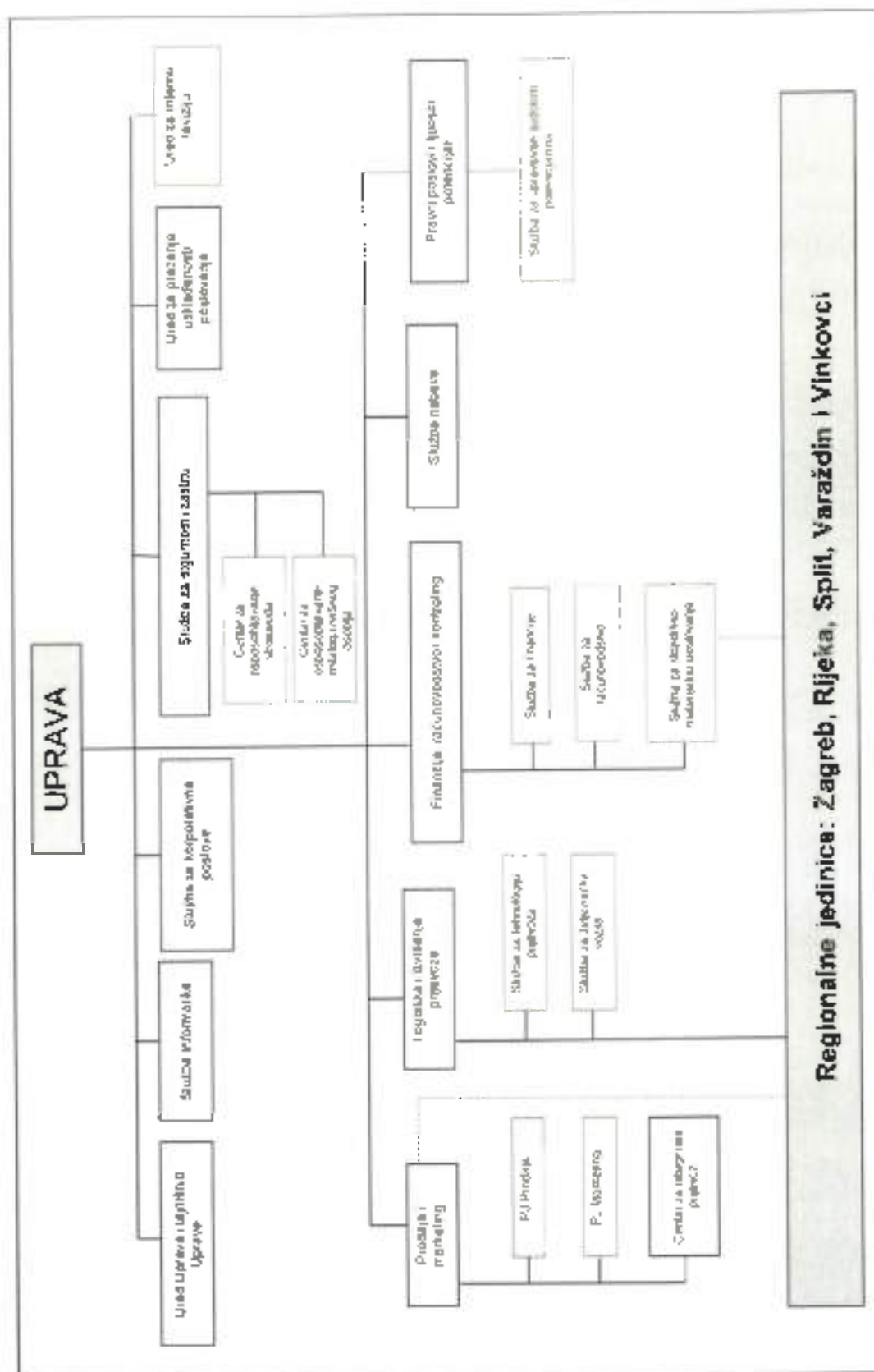
Opis	Prijevoz putnika	Uslužni objekti	Ostale djelatnosti	Ukupno (2+3+4)
1	2	3	4	5
II. UKUPNI RASHODI (A+B)	818.532,80	50,00	9.449,41	828.032,21
A. POSLOVNI RASHODI (1+2+3+4+5+6+7+8)	804.703,93	50,00	9.449,41	814.203,33
1. MATERIJALNI TROŠKOVI (1.1.+1.2.)	126.782,78	-	1.826,25	128.609,03
1.1. Materijal i rezervni dijelovi	5.799,58		63,94	5.863,52
1.2. Energija	120.983,20		1.762,31	122.745,51
2. VANJSKE USLUGE (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	748.816,22	3,00	2.063,86	750.883,08
2.1. Usluge održavanja	143.281,14	3,00	2.063,86	145.348,00
2.2. Usluge najma i lease	63.887,82			63.887,82
2.3. Usluge održavanja	23.035,54			23.035,54
2.4. Ostale vanjske usluge	13.651,31			13.651,31
3. TROŠKOVI RADNIKA (3.1.+3.2.+3.3.+3.4.+3.5.)	261.830,86	47,00	3.772,53	265.650,39
3.1. Neto plaće	130.779,12	47,00	1.560,73	132.386,85
3.2. Porezi, prirez i doprinosi na plaće	46.323,06		710,48	47.033,54
3.3. Doprinosi na plaću	30.752,55		620,43	31.372,98
3.4. Namirane radnicima	30.975,63		632,37	31.608,00
3.5. Opremnice				
4. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	17.478,75			17.478,75
5. AMORTIZACIJA	124.055,93		1.786,87	125.842,80
6. TROŠKOVI REZERVIRANJA	5.568,37			5.568,37
7. VRIJEDNOSNA USKLADENJA	2.038,30			2.038,30
8. OSTALI POSLOVNI RASHODI	18.141,78			18.141,78
B. FINANCIJSKI RASHODI	11.828,83			11.828,83

IZVJEŠTAJ O SREDSTVIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE ZA 2022. GODINU

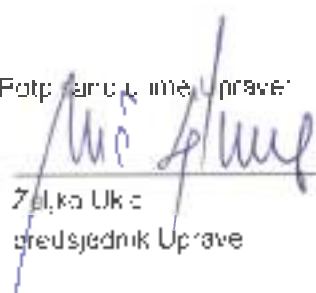
u 000 HRK

Opis	2022.	2021.	Indeks (2/3)
1	2	3	4
1. SREDSTVA DP-a RH (Pozicija u MMPI) (1.1.+1.2.+1.3.)	530.000,00	495.000,00	1,07
1.1. Sredstva iz DP temeljem ugovora o javnim uslugama	530.000,00	495.000,00	1,07
1.2. Sredstva DP-a za modernizaciju			ND/ND!
1.3. Ostala sredstva DP			ND/ND!

F Organigrami HŽPP-a



Potpisano u ime Uprave:

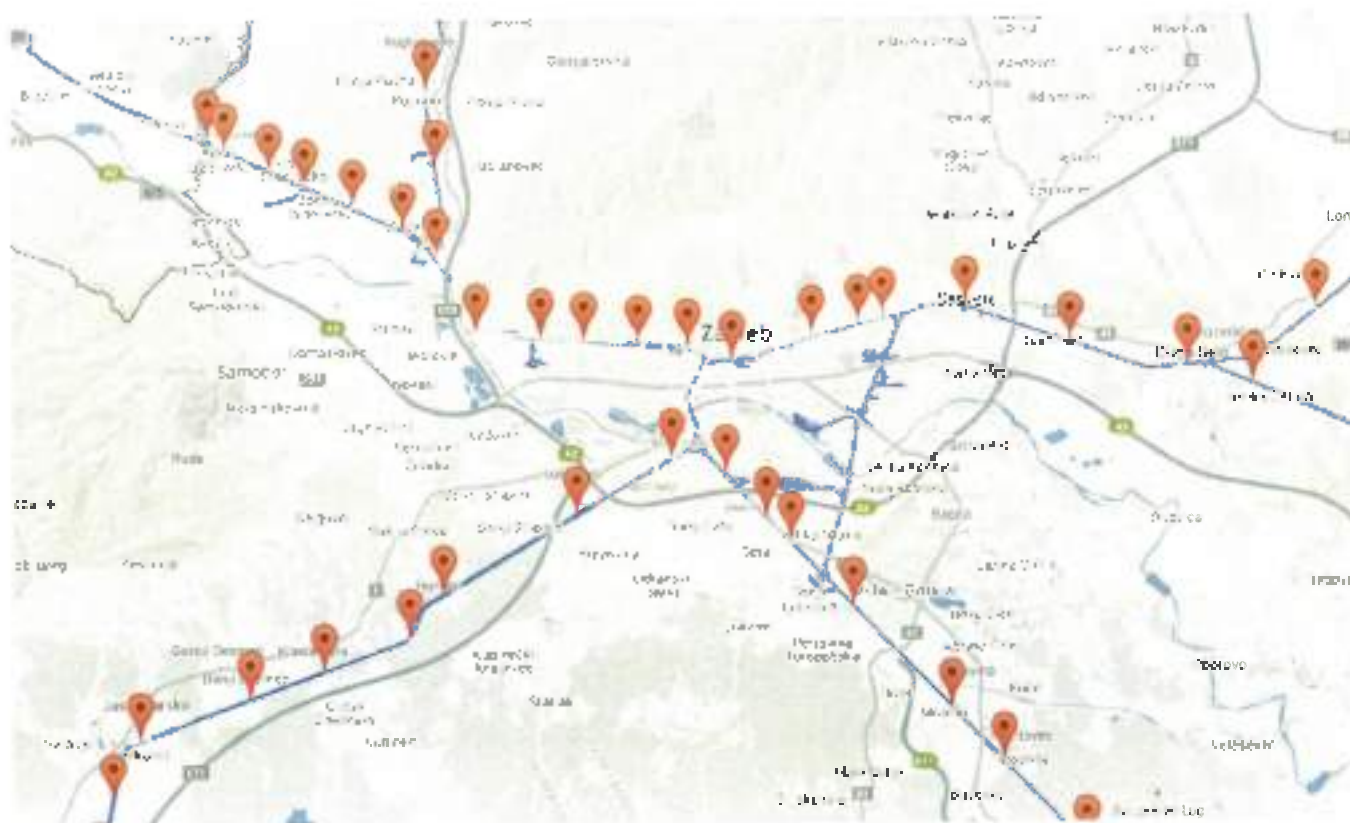

Zeljka Ukac
predsjednik Uprave


Damir Rubčić
član Uprave


Mario Zuna
član Uprave



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



KOLODVORI



Kolodvor Zagreb

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



Kolodvor Osijek

Trg kralja Tomislava 8, 31 000 Osijek
+385 (0)31 520 401



Kolodvor Rijeka

Trg kralja Tomislava 8, 51 000 Rijeka
+385 (0)51 211 304



Kolodvor Varaždin

Varaždinska 17, 41 000 Varaždin
+385 (0)42 300 937



Kolodvor Vinkovci

Kraljica Marija 36, 32 100 Vinkovci
+385 (0)32 520 401



Kolodvor Split

Obala kralja Tomislava 8, 21 000 Split
+385 (0)21 338 525

Prikaz tablica

Tablica 1. Kratki prikaz poslovanja: ostvarenje 2022., plan 2022. i ostvarenje 2021.	9
Tablica 2. Ostvareni učinak putničkih vlakova: ostvarenje 2022., plan 2022. i ostvarenje 2021.	9
Tablica 3. Prevezeni putnici: ostvarenje 2022., plan 2022. i ostvarenje 2021.	10
Tablica 4. Prevozeni putnici prema vrstama prijevoza 2022. i 2021.	12
Tablica 5. Putnički kilometri: ostvarenje 2022., plan 2022. i ostvarenje 2021.	14
Tablica 6. Putnički kilometri prema vrstama prijevoza 2022. i 2021.	15
Tablica 7. Cijupri prijevoza i prihodi od prijevoza ..	16
Tablica 8. Prihodi ostvarenje 2022., plan 2022., ostvarenje 2021.	17
Tablica 9. Rashodi i rezultat poslovanja: ostvarenje 2022., plan 2022., i ostvarenje 2021.	20
Tablica 10. Aktiva na dan 31. 12. 2022. i 31. 12. 2021.	23
Tablica 11. Pasiva na dan 31. 12. 2022. i 31. 12. 2021.	24
Tablica 12. Pokazatelji likvidnosti ..	26
Tablica 13. Pokazatelji zaduženosti ..	26
Tablica 14. Pokazatelji aktivnosti ..	26
Tablica 15. Pokazatelji ekonomičnosti ..	26
Tablica 16. Pokazatelji profitabilnosti ..	27
Tablica 17. Kretanje zaposlenika za razdoblje 2022. i 2021.	28
Tablica 18. Skraćeni prikaz investicija: ostvarenje 2022., plan 2022. i ostvarenje 2021.	30
Tablica 19. Operativni RDG za razdoblje: 2022., 2022. plan i 2021.	31
Tablica 20. Novčani tijek: 1. 1. 2022. i 31. 12. 2022.	32
Tablica 21. Bilanca u 000 kn – aktiva ..	33
Tablica 22. Bilanca u 000 kn – pasiva ..	34

Prikaz slika

Slika 1 Prevezeni putnici: ostvarenje 2022 i 2021	12
Slika 2 Udjeli prevezanih putnika prema vrstama prijevoza u 2022	13
Slika 3 Kretanje putničkih kilometara u milijunima po mjesecima, ostvarenje 2022 i 2021.	14
Slika 4 Udjeli putničkih kilometara prema vrstama prijevoza u 2022	15
Slika 5 Ostvareni prihodi u tisućama za 2022 i 2021.	19
Slika 6 Struktura prihoda u tisućama za 2022.	19
Slika 7 Ostvareni rashodi u tisućama 2022 i 2021	22
Slika 8 Struktura rashoda u tisućama za 2022	22
Slika 9. Struktura aktive 31.12.2022.	23
Slika 10 Struktura pasivo 31.12.2022	24
Slika 11 Prikaz pokazatelja ROS, ROA i KO ukupne imovine.	27
Slika 12 Broj zaposlenih prema stručnoj spremi u 2022	28
Slika 13 Broj zaposlenih prema godinama života u 2022	29

Godišnje izvješće o kakvoći usluge HŽ Putničkog prijevoza
za 2022. godinu

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O KAKVOĆI USLUGE HŽ PUTNIČKOG PRIJEVOZA ZA 2022. GODINU

Na temelju čl. 28. Standardi kakvoće usluge Uredbe (EZ) br. 1371/2007 Europskog parlamenta i Vijeća od 23. listopada 2007. o pravima i obvezama putnika u željezničkom prometu HŽ Putnički prijevoz objavljuje Godišnje izvješće o kakvoći usluge za 2022. koje obuhvaća elemente navedene u Prilogu III. Uredbe.

1. Informacija i prijevozne karte

Informacije o prijevozu i prijevozne karte dostupne su u svim službenim mjestima za prijam i otpremu putnika gdje god je to moguće u skladu s tehničkim uvjetima, na internetskim stranicama i u vlaku.

Za vrijeme putovanja informacije daje vlakopratno osoblje koje izdaje i prijevozne karte. Na službenim mjestima za prijam i otpremu putnika u kojima je omogućena prodaja karata informacije prije putovanja daju radnici HŽPP-a na blagajnama, a u službenim mjestima u kojima nema prodaje karata informacije daje upravitelj infrastrukture u slučaju da je službeno mjesto zaposjednuto.

U službenim mjestima za prijam i otpremu putnika istaknute su sljedeće obavijesti: obavijest o radnom vremenu, cijene karata za učestale relacije, redovne obavijesti o popustima i druge obavijesti za putnike, izvadak iz voznog reda, Korisnička uputa - postupak podnošenja i rješavanja prigovora, obavijest o mogućnostima kupnje karte i obavijest o prijevozu osoba s invaliditetom.

Službena mjesta

Regionalna jedinica	Kolodvor	Stajališta	Ukupno
Zagreb	43	57	100
Vinkovci	41	84	125
Varaždin	39	80	119
Rijeka	37	36	73
Split	23	33	56
Ukupno	183	290	473

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O KAKVOĆI USLUGE HŽ PUTNIČKOG PRIJEVOZA ZA 2022. GODINU

Blagajne

Regionalna jedinica	Blagajna - kolodvor	Blagajna - stajalište
Zagreb	21	11
Vinkovci	13	1
Varaždin	15	2
Rijeka	5	0
Split	4	0
Ukupno	58	14
	72	

Razglas

Regionalna jedinica	Razglas - kolodvor	Razglas - stajalište
Zagreb	21	6
Vinkovci	21	1
Varaždin	17	8
Rijeka	18	0
Split	11	0
Ukupno	88	15
	103	

U motornim garniturama i vagonima istaknuta je naljepnica „Zaštitna prava putnika u željezničkom prijevozu“, a na blagajnama se nalaze ažurirani opći uvjeti prijevoza koje je na zahtjev putnika potrebno predložiti na uvid.

2. Točnost usluga prijevoza, opća načela za rješavanje smetnji u prometu

Informacije o stanju u prometu objavljuju se na internetskoj stranici HŽPP-a na <http://www.hzpp.hr/stanje-u-prometu-2>, a mogu se dobiti i u Kontakt-centru svakodnevno od 5 00 do 23 00 sati (060 333 444, 01 4724 026), putem e-maila informacije@hzpp.hr ili u vlaku.

U 2022. godini 73,8 % vlakova za prijevoz putnika prometovalo je prema voznom redu bez kašnjenja ili su kasnili do pet minuta. Do pet minuta kasnilo je 44,4 % daljinskih vlakova (međunarodni i unutarnji brzi i IC vlakovi) i 76,6 % lokalnih vlakova (putnički, ubrzani i gradsko-prigradski vlakovi).

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O KAKVOĆI USLUGE HŽ PUTNIČKOG PRIJEVOZA ZA 2022. GODINU

Putnik ima pravo podnijeti pisani prigovor radi zaštite svojih prava koja su uređena Zakonom o regulaciji tržišta željezničkih usluga i zaštiti prava putnika u željezničkom prijevozu (Narodne novine br. 104/17) i drugim propisima kojima se uređuju prava putnika

3. Otkazivanje usluga

Planirani remont pruga na većem dijelu mreže HŽ-a, osobito na dionicama sa značajnim udjelima putnika kao što su državna granica – Savski Marof – Zagreb GK, Zaprešić – Zabok, Dugo Selo – Novska, državna granica – Botovo – Dugo Selo i Zagreb GK – Hrvatski Leskovac – Jastrebarsko, tijekom kojih se uvodi zamjenski autobusni prijevoz znatno narušavaju kvalitetu usluge i dovode do dodatnog pada broja putnika

Uz navedeno, povremeno dolazi do izvanrednih događaja na koje HŽ Putnički prijevoz ne može utjecati kao što su kvarovi na infrastrukturi (prekid kontaktne mreže, kvarovi signalno-sigurnosnih i telekomunikacijskih uređaja, kvarovi teretnih vlakova, odroni/pad drveća na pruzi sudari na cestovnim prijelazima i dr.).

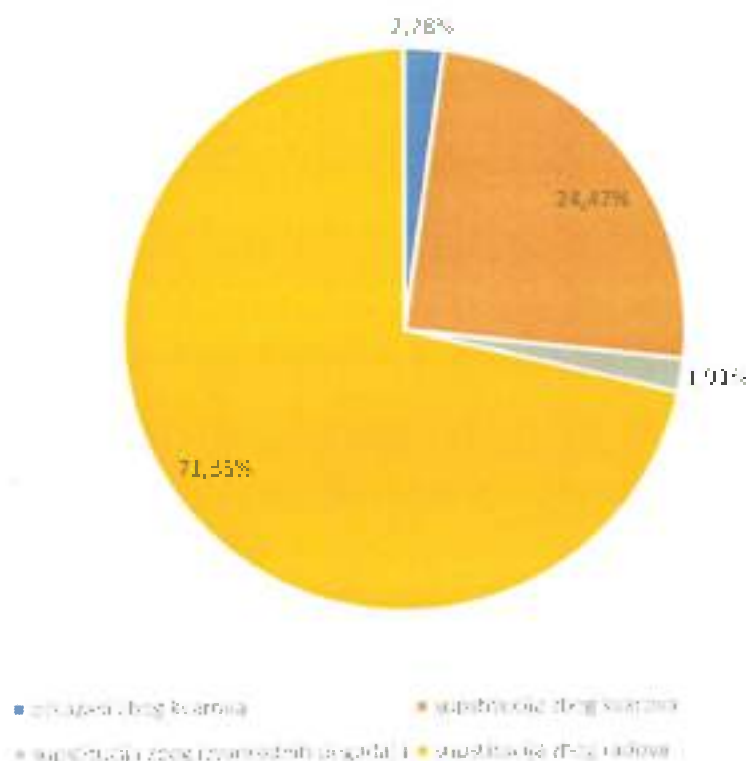
Graf 1. prikazuje udjele u potpunosti otkazanih vlakova i vlakova koji su supstituirani autobusnim prijevozom zbog kvarova prijevoznih sredstava, infrastrukture i izvanrednih događaja.

U 2022. od ukupno otkazanih usluga/vlakova 2,28 % odnosi se na potpuno otkazane vlakove bez supstitucije zbog kvarova prijevoznih sredstava, infrastrukture i izvanrednih događaja

Dio otkazane usluge/vlakova supstituirano je zamjenskim autobusnim prijevozom i to 24,47 % vlakova zbog kvarova prijevoznih sredstava, 1,91 % zbog izvanrednih događaja i 71,35 % zbog radova na željezničkoj infrastrukturi.

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O KAKVOĆI USLUGE HŽ PUTNIČKOG PRIJEVOZA ZA 2022. GODINU

Otkazani vlakovi i supstitucije



4. Čistoća vozila i kolodvorskog prostora (kakvoća zraka u vagonima, higijena sanitarnih čvorova i dr.)

HŽ Putnički prijevoz svakodnevno obavlja čišćenje željezničkih vozila ovisno o kategoriji i vrsti čišćenja. Čišćenje željezničkih vozila definirano je sljedećim kategorijama čišćenja

- dnevno čisti vagon
- dnevno čisti vagon (bez pranja vanjske oplata)
- dnevno održavan vagon
- usputno čišćenje
- spremanje kreveta W i Bc vagona
- vanjsko pranje lokomotiva
- temeljno čišćenje upravljačnica
- redovito čišćenje upravljačnica

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O KAKVOĆI USLUGE HŽ PUTNIČKOG PRIJEVOZA ZA 2022. GODINU

Dnevno stanje očišćenog vagona podrazumijeva izvana i iznutra očišćene putničke vagone i motorne vlakove

Nadzor nad čistoćom željezničkih vozila, odnosno vlakova za prijevoz putnika svakodnevno obavlja osoblje koji sudjeluju u pripremi željezničkih vozila za uvrštavanje u vlakove za prijevoz putnika, i osoblje vlaka

5 Ispitivanje zadovoljstva korisnika usluga

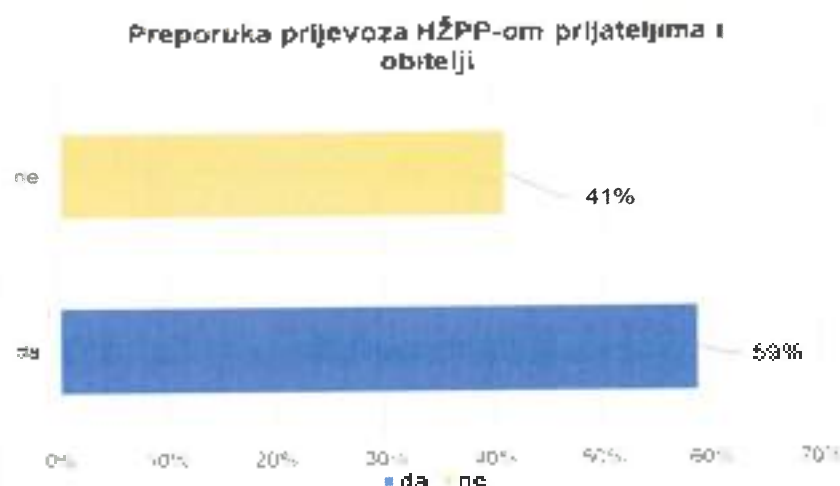
Radi praćenja zadovoljstva korisnika prijevozne usluge na području pružanja usluge HŽ Putnički prijevoz kontinuirano objavljuje online ankete na internetskoj stranici www.hzpp.hr te na taj način prikuplja podatke o zadovoljstvu uslugom.

Najviše ispitanika je iz Grada Zagreba (25 %) i Zagrebačke županije (16 %). Znatno manji broj ispitanika je iz drugih županija, među kojima ih je 8 % iz Osječko-baranjske županije te po 6 % iz Kopriivničko-križevačke, Vukovarsko-srijemske i Karlovačke županije

Što se tiče dobne strukture ispitanih, u dobi od 25 do 64 godine je 66 % ispitanika, od 15 do 24 godine je 31 %, dok su stariji od 65 godina zastupljeni s 3 %.

Od ukupnog broja anketiranih putnika 61 % su zaposleni, 28 % učenici/studenti, 6 % nezaposleni te 5 % umirovljenici

Na pitanja jesu li zadovoljni uslugom te bi li prijevoz HŽPP-om preporučili svojim poznanicima i prijateljima 59 % njih izjavilo je da je zadovoljno uslugom, a za 41% ispitanika može se smatrati da nisu zadovoljni uslugom te da uslugu ne bi preporučili.



GODIŠNJE IZVJEŠĆE O KAKVOĆI USLUGE HŽ PUTNIČKOG PRIJEVOZA ZA 2022. GODINU

Na pitanje vezano uz vrstu prijevoza koju koriste za svoja dnevna putovanja, 33 % anketiranih putnika odgovorilo je da uz vlak koriste autobus/tramvaj, a 30 % da uz vlak koriste automobil/motocikl.

Među glavnim razlozima za odabir vlaka ispitanici navode cijenu (33 %), udobnost (21 %) i trajanje putovanja (17 %).



Ispitanici kao najveće nedostatke putovanja vlakom navode točnost (40 %) i trajanje putovanja (33 %).

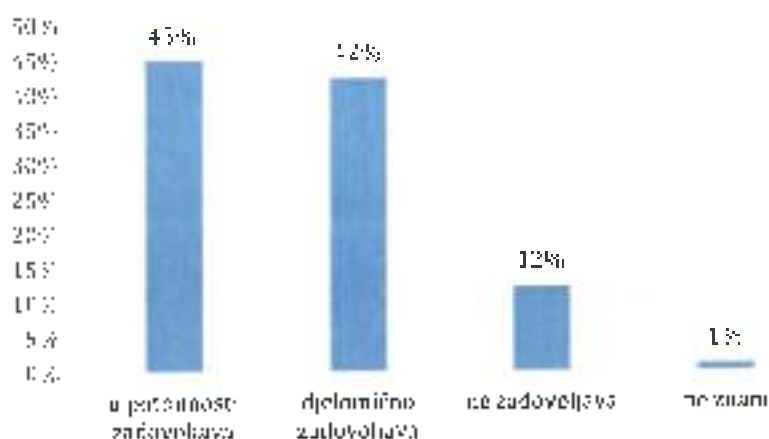
Također, ispitivanje je pokazalo da većina ispitanika kao motive za češće putovanje vlakom navodi trajanje putovanja (33 %), pouzdanost (20 %) i vozni red (19 %).

Pouzdanost prijevoza djelomično zadovoljava 44 % ispitanika, ne zadovoljava 35 %, a u potpunosti zadovoljava njih 19 %.

Cijene prijevoza u potpunosti zadovoljavaju 45 % ispitanika, djelomično 42 % i ne zadovoljavaju njih 12 %.

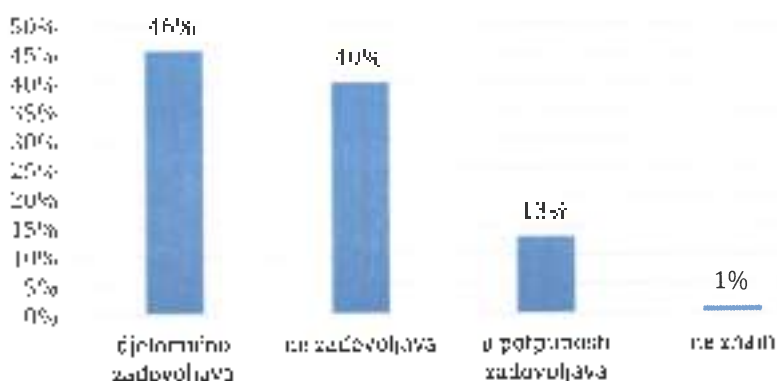
GODIŠNJE IZVJEŠĆE O KAKVOĆI USLUGE HŽ PUTNIČKOG PRIJEVOZA ZA 2022. GODINU

Procjena cijena prijevoza



Vozni red djelomično zadovoljava 46 % ispitanika, ne zadovoljava 40 %, a 13 % u potpunosti zadovoljava.

Procjena voznog reda

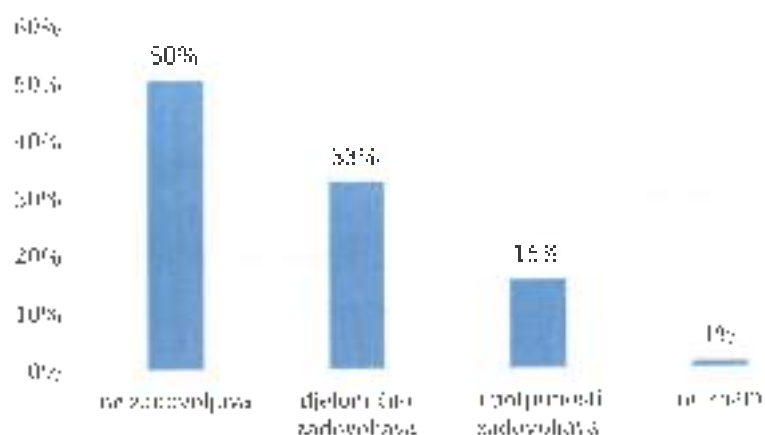


Udobnost prijevoza djelomično zadovoljava 52 % ispitanika, u potpunosti zadovoljava 29 %, a ne zadovoljava 18 %

Trajanje putovanja ne zadovoljava 50 % ispitanika, djelomično zadovoljava 33 %, a u potpunosti zadovoljava 16 %

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O KAKVOĆI USLUGE HŽ PUTNIČKOG PRIJEVOZA ZA 2022. GODINU

Procjena trajanja putovanja



Dostupnost informacija djelomično zadovoljava 39 % ispitanika, u potpunosti zadovoljava 34 %, a ne zadovoljava 26 %.

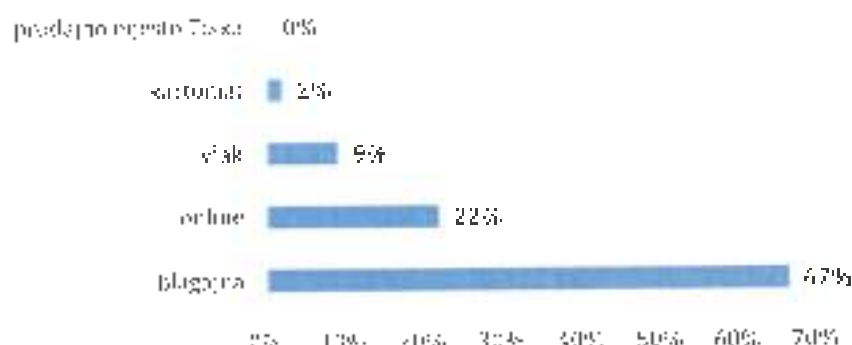
Usluga osoblja na prodajnim mjestima u potpunosti zadovoljava 47 % ispitanika, djelomično zadovoljava 36 % ispitanika, a ne zadovoljava 14 %.

Usluga osoblja u vlakovima u potpunosti zadovoljava 56 % ispitanika, djelomično zadovoljava 32 %, a ne zadovoljava 10 %.

Urednost i čistoća vlakova djelomično zadovoljava 52 % ispitanika, u potpunosti zadovoljava 24 %, a ne zadovoljava 22 %.

Od ukupnog broja ispitanika 67 % prijevozne karte kupuje na blagajnama, 22 % online, 9 % u vlaku, 2 % na kartomatima, a na prodajnim mjestima Tiska ih ne kupuju.

Kupnja prijevoznih karata



6. Rješavanje prigovora, povrat novca i naknada u slučajevima neispunjenja standarda kakvoće usluga

Postupak s pritužbama, povratom novca i naknadama radi neispunjenja standarda kakvoće usluge objavljen je na internetskoj stranici HŽPP-a (<http://www.hzpp.hr/prava-putnika>) u dijelu Podnošenje i rješavanje prigovora i odštetnih zahtjeva i dijelu Naknada za kašnjenja, u kojima se može preuzeti i Korisnička uputa. Uz to, u dijelu Naknada za kašnjenja može se preuzeti i zahtjev za ostvarivanje prava putnika vezan uz kašnjenja vlakova. Navedeno je dostupno i na blagajnama HŽ Putničkog prijevoza i u službenim mjestima u kojima postoje prikladna mjesta za postavljanje informacija za putnike.

Putnik ima pravo podnijeti pisani prigovor radi zaštite svojih prava koja su propisana Uredbom (EU) br. 1371/2007, Zakonom o regulaciji tržišta željezničkih usluga i zaštiti prava putnika u željezničkom prijevozu (Narodne novine 104/17) i drugim propisima kojima se uređuju prava putnika. Putnik može podnijeti pisani prigovor u roku od 30 dana od dana saznanja za radnju, postupak ili propuštanje radnje zbog kojih putnik smatra da su povrijeđena njegova prava. Željeznički prijevoznik je dužan putniku u roku od 30 dana od dana zaprimanja prigovora dostaviti pisanu obrazloženu odluku po prigovoru zajedno sa uputom o daljnjem postupanju. U opravdanim slučajevima željeznički prijevoznik može dostaviti obrazloženu odluku unutar roka od tri mjeseca od dana zaprimanja prigovora, uz obvezu prethodnog obavješćavanja putnika u roku od 30 dana od dana zaprimanja prigovora.

Prigovor se može podnijeti:

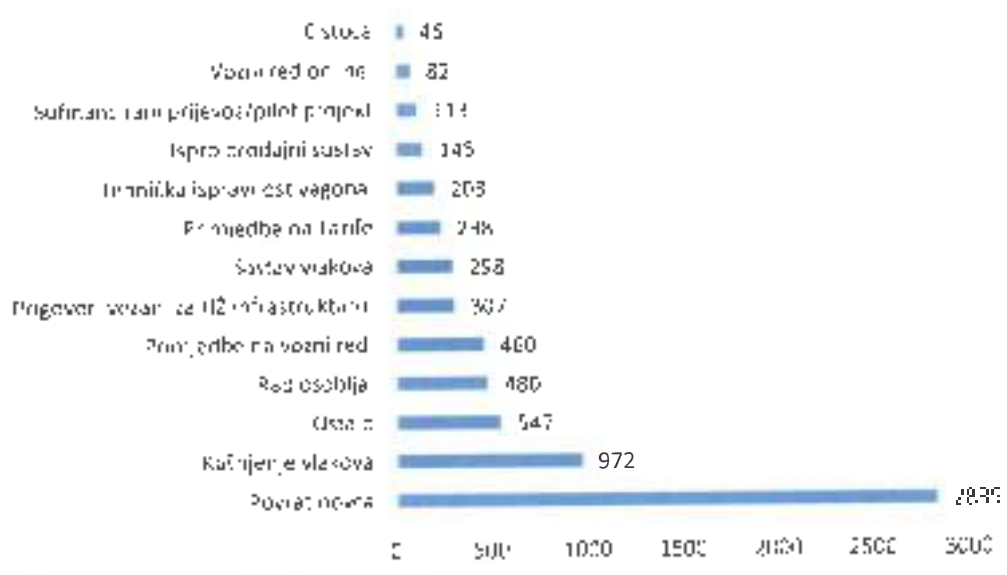
- pisanim putem na adresu HŽ Putnički prijevoz, Zagreb, Strojarska cesta 11 ili mjerodavnu regionalnu jedinicu (popis adresa organizacijskih jedinica naveden je u Prilogu II. Korisničke upute)
- elektroničkim putem na reklamacije@hzpp.hr

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O KAKVOĆI USLUGE HŽ PUTNIČKOG PRIJEVOZA ZA 2022. GODINU

- putem knjige žalbi koja se nalazi na blagajni (popis kolodvora/stajališta u kojima se nalazi knjiga žalbe naveden je u Prilogu I – Korisničke upute)

U prigovoru je potrebno navesti osnovne podatke o podnosiocu (ime i prezime, podatci za kontakt) i bitne elemente potrebne za rješavanje (razlog podnošenja prigovora, datum i relacija putovanja; broj vliaka) te dostaviti presliku karte i druge odgovarajuće dokaze

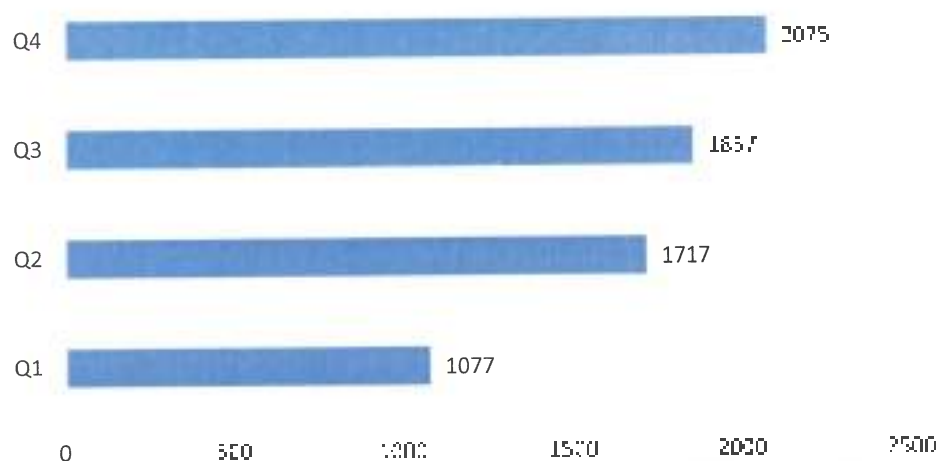
Broj prigovora po kategorijama



HŽ Putnički prijevoz je u 2022. zaprimio 6 726 prigovora putem e-maila reklamacije@hzpp.hr i regionalnih jedinica HŽPP-a

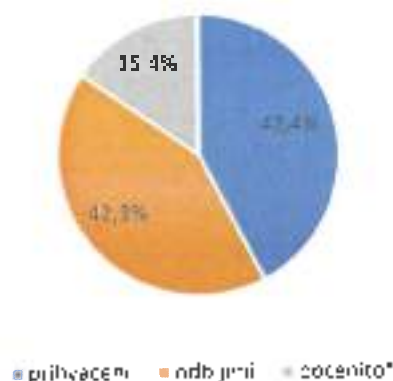
GODIŠNJE IZVJEŠĆE O KAKVOĆI USLUGE HŽ PUTNIČKOG PRIJEVOZA ZA 2022. GODINU

Broj prigovora po tromjesečjima



HŽ Putnički prijevoz svakodnevno odgovara na prigovore putnika vezane uz kakvoću usluge. Na prigovore se odgovara uglavnom u roku od 14 dana i putnike se upućuje na moguće daljnje postupanje sukladno čl. 30. Zakona o regulaciji tržišta željezničkih usluga i zaštiti prava putnika u željezničkom prijevozu

Prigovori putnika - rješenje



* prigovor koji ne zahtijeva rješavanje

- nisu u nadležnosti HŽ Putničkog prijevoza
- namijenjeni su upravljaču infrastrukture (HŽ infrastruktura)
- namijenjeni su izvoznim podjelskim operaterima
- namijenjeni su drugim tvrtkama i se upućuju na daljnje postupanje
- prigovor na bezboud tehnčku ispravnost prijevoznih sredstava i voznje

GODIŠNJE IZVJEŠĆE O KAKVOĆI USLUGE HŽ PUTNIČKOG PRIJEVOZA ZA 2022. GODINU

7. Pružanje pomoći osobama s invaliditetom i osobama smanjene pokretljivosti

Kolodvori koji raspolažu pokretnim podiznim platformama su: Zagreb GK, Vinkovci, Osijek, Slavonski Brod, Koprivnica, Varaždin, Rijeka, Split i Split Predgrađe

Osobe s invaliditetom za pomoć i podršku pri prijevozu vlakom trebaju obavijestiti HŽ Putnički prijevoz ili HŽ Infrastrukturu najmanje 48 sati prije namjeravanog putovanja.

U slučaju da na vrijeme ne obavijeste prijevoznika o svojem putovanju, u kolodvorima i tijekom putovanja poduzet će se sve razumne mjere kako bi im bila pružena pomoć

Osobe s invaliditetom putovanje mogu najaviti na blagajni, telefonski ili putem elektroničke pošte:

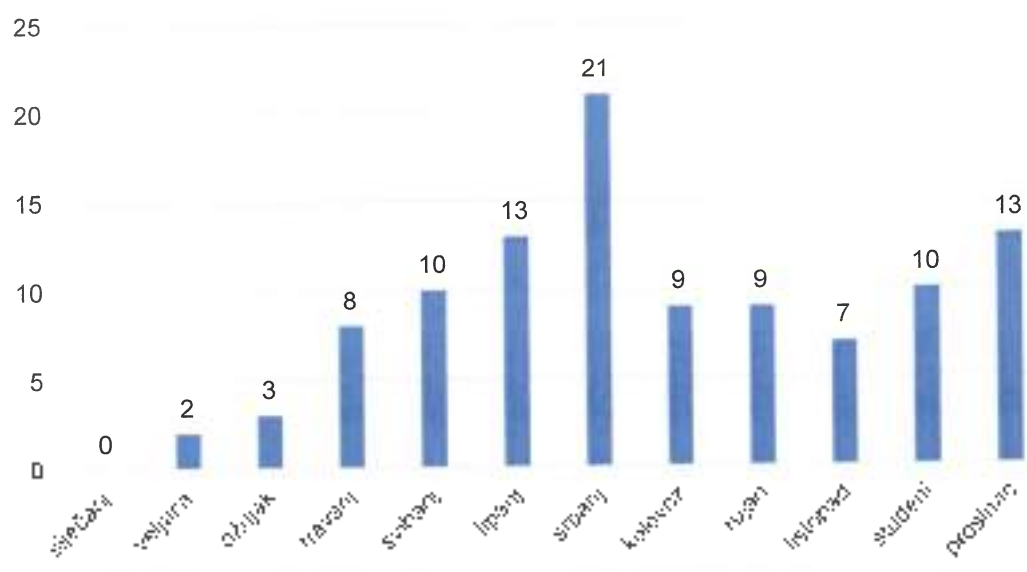
- telefonske informacije (svakodnevno 5.00-23.00): 060 333 444 (cijena poziva iz fiksne mreže je 0,23 EUR/min (1,74 kn/min), a iz mobilne 0,39 EUR/min (2,96 kn/min) HT d.d.), 01 4724 026
- e-adresa: informacije@hzpp.hr

Više informacija i zahtjev za pomoć pri prijevozu vlakom mogu se preuzeti s <http://www.hzpp.hr/osobe-s-invaliditetom>.

U 2022. ukupno je zaprimljeno 105 zahtjeva za pomoć osobama s invaliditetom, od čega

- 29 u međunarodnom prometu
- 76 u regionalnom prometu

Zahtjevi za pomoć osobama s invaliditetom



**GODIŠNJI NEKONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ZA 2022.**

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb, Strojarska cesta 11, (dalje u tekstu Društvo) dužna je osigurati da godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) usvojeni od strane Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivni prikaz nekonsolidiranog financijskog stanja, nekonsolidiranih rezultata poslovanja, nekonsolidiranih novčanih tokova i nekonsolidiranih promjena kapitala Društva za to razdoblje.

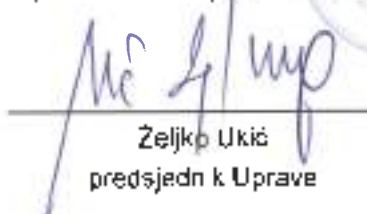
Na temelju provedenih istraživanja Uprava Društva opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. U skladu s tim: Uprava Društva izradila je godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Uprava Društva odgovorna je za

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

Uprava Društva odgovorna je za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje s prihvatljivom točnošću odražavaju nekonsolidirani financijski položaj nekonsolidirane rezultate poslovanja nekonsolidirane novčane tokove, nekonsolidirane promjene kapitala Društva kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenim od strane Europske unije. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave



Željko Ukić
predsjednik Uprave



Damir Ručić
član Uprave



Mario Zubak
član Uprave

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

Zagreb, 12. lipnja 2023. godine

iii) U Bilješci 28. Rezerviranja Društvo je iskazalo obveze za rezerviranja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 47.334 tisuća kuna, od čega se iznos od 22.966 tisuća kuna odnosi na rezerviranja za procijenjene gubitke iz spora sa društvom Feroimpex d.o.o. U travnju 2021. godine donesena je drugostupanjska presuda u sporu s društvom Feroimpex d.o.o. u skladu s kojom društva HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Putnički prijevoz d.o.o. koja sudjeluju u postupku trebaju platiti društvu Feroimpex d.o.o. iznos od 1.684 tisuća kuna uvećano za kamate, a Feroimpex d.o.o. društvima HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Putnički prijevoz d.o.o. ukupno iznos od 15.905 tisuća kuna uvećano za kamate. Na ovu drugostupanjsku presudu društvo Feroimpex d.o.o. podnijelo je 14. lipnja 2021. godine prijedlog za dopuštenje revizije koju je Vrhovni sud odbio dana 28. listopada 2021. godine. Nadalje, Ustavni sud Republike Hrvatske je dana 15. srpnja 2021. godine donio rješenje kojim se izvršenje drugostupanjske presude Vinskog trgovačkog suda od 21. travnja 2021. godine odgađa do okončanja postupka pred Ustavnim sudom. Prema zaprimljenom mišljenju pravnih zastupnika Društva u ovom sudskom sporu ne postoji rizik dodatnih plaćanja za Društvo te iz toga proizlazi da za navedeni spor nije bilo potrebno rezervirati iznose u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima za 2022. godinu. Međutim, budući se radi o dugogodišnjem sudskom sporu koji je već jedanput 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 2022. godine potrebna, odnosno realno iskazana, te stoga nismo u mogućnosti utvrditi učinke, ako bi ih bilo, eventualnih sprava u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva za 2022. godinu.

iii) U Bilješci 38. Transakcije s povezanim stranama Društvo je iskazalo potraživanja prema povezanim stranama u iznosu od 5.589 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 5.611 tisuća kuna) te obveze prema povezanim stranama u iznosu od 56.976 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 51.667 tisuća kuna). Navedena potraživanja i obveze nisu u potpunosti usklađena s iznosima koje u svojim financijskim izvještajima imaju evidentirana ova povezana društva. Neusklađenost obveza koje Društvo ne priznaje povezanim stranama iznosi 10.664 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 10.608 tisuća kuna). Kao posljedica navedenog, na temelju raspoložive dokumentacije nismo u mogućnosti utvrditi učinke, ako bi ih bilo, eventualnih ispravaka u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva za 2022. godinu vezano za usklađivanje navedenih obveza, kao niti učinke koje bi navedeno imalo na nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2022. godinu, odnosno na nekonsolidirani kapital i rezerve Društva.

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odgovor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

iii) Skrećemo pozornost na Bilješku 28. Rezerviranja te Bilješku 40. iiii) Sudski sporovi i potencijalne obveze gdje 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. Društvo je uložilo žalbu na prvostupanjsko rješenje, a u međuvremenu je Ministarstvo financija drugostupanjskim rješenjem poništio obveze za porezna davanja iz 2015. godine zbog zastare, a za obveze za 2016. godinu se još vodi spor. Kako je stajalište Porezne uprave vezano uz isplate nadoknada troškova za putovanja – kilometraža da se radi o oporezivim davanjima, a koje je Društvo tretiralo kao neporeziva davanja, procjena mogućih dodatnih poreznih davanja temeljem isplaćenih nadoknada troškova za putovanja (kilometraža) za razdoblje od 2017. do 2022. godine iznosi približno 65.332 tisuća kuna. 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 nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih 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 koja treba objaviti u našem izvješću neovisnog revizora.

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme	
Dugotrajna nekretnine, postrojenja i oprema na 31. prosinca 2022. godine iskazana su u iznosu od 2.259.041 tisuća kuna, što predstavlja 95% ukupne imovine u rekonolidiranom izvještaju o financijskom položaju / nekonolidiranoj Bilanci Društva. Za detaljnije informacije vidjeti bilješku 2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema, 2.24. Ključna računovodstvene prosudbe i procjene i bilješku 9. Amortizacija, bilješku 16. Nekretnine, postrojenja i oprema.	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje
Društvo je trenutno u ciklusu obnove voznog parka kako bi na siguran i pouzdan način moglo obavljati svoju osnovna zadaću javnog prijevoza putnika u unutarnjem i međunarodnom željezničkom prijevozu. Nabava novih 11 električnih vlakova za gradsko-prigradski i 10 električnih vlakova za regionalni prijevoz financira se iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014-2020. Nadalje, 23. travnja 2020. godine potpisan je ugovor s EUROFIMA-om za financiranje 11 električnih vlakova. U veljači 2023. godine zaključen je Ugovor o prefinanciranju i namjenu Ugovor o ustupu i nalogu s Europskim društvom za financiranje nabavki željezničkog materijala (EUROFIMA) u iznosu 31.000.000 EUR uz 100%-tno državno jamstvo Ministarstva financija za 7 dizel-električnih motornih vlakova. Uglavnom se radi o višegodišnjim, tehnički kompleksnim projektima veliko financijske vrijednosti čiji završetak u planiranim vremenskim i financijskim okvirima između ostalog ovisi o velikom broju faktora koje Društvo ne kontrolira u potpunosti. Prema našem mišljenju s obzirom na značajnost iznosa i ulogu ove imovine kao ključnog materijalnog resursa u poslovanju Društva te na kompleksnost knjigovodstvenog evidentiranja (nabava, obračun amortizacije, nježenje, kapitalizacija troškova održavanja itd.), vrednovanje ove pozicije u nekonolidiranom Izvještaju o financijskom položaju / Bilanci predstavlja ključno revizijsko pitanje.	Naše revizijske procedure uključivale su između ostalog: • procjenu usklađenosti politike priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme s relevantnim standardima financijskog izvještavanja; • ocijenili smo opravdanost korisnog vijeka trajanja imovine koju Društvo primjenjuje prilikom obračuna amortizacije kao i početak obračuna amortizacije za aktivirana sredstva i prestanak za sredstva izvan upotrebe; • analizu zapisnika Uprave i Nadzornog odbora vezana uz informacije koje se odnose na planove investicija, investicije u tijeku i odluke o investicijskim projektima; • testove kontrola i testove detalja nabave nekretnina, postrojenja i opreme i u 2022. godini prema odabranom uzorku; • analizu objašnjenja o trenutnom statusu i predviđenom završetku investicijskih projekata u tijeku; • na temelju uzorka testirali smo otuđenja i rashod dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine; • provjerom vlasničkog statusa nekretnina na odabranom uzorku utvrđeno je da registriranje prava vlasništva nad dijelom nekretnina nije u cijelosti riješeno. Rješavanje ovih imovinskih pravnih pitanja je u tijeku. Našim revizorskim postupcima uvjerali smo se da su nekretnine, postrojenja i oprema u materijalno značajnim odrednicama evidentirana i objavljena u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Poslovni prihodi – prihodi od prijevoza putnika i prihodi od poticanja putničkog prijevoza

Društvo je u nekonsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2022. godinu iskazalo iznos od 189.992 tisuća kuna prihoda od prodaje te prihode od poticanja željezničkog prometa prema Ugovoru o javnim uslugama od općeg gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu u Republici Hrvatskoj u iznosu od 530.000 tisuća kuna.

Za detaljnije informacije vidjeti Bilješku 2.6. Priznavanje prihoda Bilješku 2.24. Ključno računovodstveno prosudbe procjene i bilješka 3. Prihodi od prodaje i bilješka 4. Ostali poslovni prihodi u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje
Glavna djelatnost Društva je prijevoza putnika u unutarnjem i međunarodnom željezničkom prijevozu te prihode od prodaje u značajnom djelu čini veliki broj transakcija pojedinačno niske vrijednosti. Prihod od prijevoza putnika se priznaje na temelju ugovorene naknade za koju Društvo očekuje da će imati s kupcem i umanjena za iznose ostvarene s trećim stranama. Društvo priznaje prihod kada kupcu prenese rizik nad proizvodom ili uslugom. Prihod su iskazani u iznosima umanjenim za porez na dodanu vrijednost, rata i popusta. 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 primijene. Državna potpora se priznaje kada postoji dovoljno jamstvo da će Društvo zadovoljiti uvjete koji se za nju traže i da će potpora biti primljena. Naknada ne smije premašiti iznos koji je neoprodan za pokriće neto troškova koji su nastali pri izvršenju obveze javne usluge uzimajući u obzir prihode i razumnu dobit. Ovo područje smatramo ključnim revizijskim pitanjem zbog mogućnosti značajnih učinaka na financijske izvještaje ukoliko prihodi budu iskazani u nepravilnom ili netočnom iznosu.	Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog: • ispitivanja dizajna, implementacije te učinkovitosti unutarnjih kontrola vezano uz ciklus priznavanja prihoda te ocijenili kontrole u IT sustavima koji podržavaju knjiženje prihoda; • procjenu politike za priznavanje prihoda, uključujući i razmatranje je li politika u skladu sa računovodstvenim standardima za prihode; • ocijenili smo način na koji Društvo utvrđuje obrazac za priznavanje prihoda (u određenom trenutku ili tijekom vremena) vezano uz identificiranje obveze za činidbu referirajući se na ugovorne odredbe i naše razumijevanje obrazaca i načina na koji se izvršavaju navedene obveze za činidbu; • na odabranom uzorku testirali smo knjiženja na kontima prihoda s ciljem prepoznavanja neobičajenih ili nepravilnih stavaka; • na odabranom uzorku proveli testove detalja, kako bi se uvjereni u točnost obračuna prihoda ispravnost njihovog priznavanja u obračunskom razdoblju; • razmotrili smo sigurnost i konzistentnost prijenosa financijskih informacija u poslovne knjige te smo proveli testove kontrola na razini poslovnih prihoda; • provjerili smo prema uzorku pravilnost iskazivanja prihoda po pripadajućim razdobljima; • provjerili smo usklađenost politike priznavanja prihoda i pregledali vezane bilješke te ocijenili prikladnost objava vezano uz prihode. Našim revizijskim postupcima uvjereni smo se da su poslovni prihodi u materijalno značajnim stavkama evidentirani i objavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Ostala pitanja – objava zasebnog nefinancijskog izvješća Društva

iii Skrećemo pozornost na stranici broj 8 nekonsolidiranog Izvješća posloводства Društva u kojoj je sukladno točki (b) stavka 8 članka 21.a ZoR-a navedena mrežna stranica na kojoj će biti objavljeno zasebno nefinancijsko izvješće Društva na kasnije 6 mjeseci od datuma bilance. Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

iv Društvo će izraditi i godišnje konsolidirane financijske izvještaje te radi boljeg razumijevanja poslovanja Društva u cjelini, konsolidirane trebaju čitati godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe povezano s ovim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima.

Ostale informacije u nekonsolidiranom Godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje s rezervom o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća posloводства obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama s priloženim godišnjim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

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

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima koji su usvojeni od strane Europske unije i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odradi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih nekonsolidiranih 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 računovodstvena osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i zdati Izvješću 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih nekonsolidiranih 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, knovtovanje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblataženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenski neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje 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 nekonsolidiranim 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 i uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- pribavljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija od osoba i poslovnih aktivnosti unutar Društva za izražavanje mišljenja o godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje nadzor i izvedbu revizija. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

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

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem Izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem Izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

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

1. Na dan 28. rujna 2022. godine imenovala nas je Skupština Društva temeljem prijedloga Revizijskog odbora Društva da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2018. godinu do revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2022. godinu, što ukupno iznosi 5 godine.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za Nadzorni odbor Društva sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
5. Tijekom razdoblja između početnog datuma reviziranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2022. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene norevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

U Zagrebu, 12. lipnja 2023. godine

AUDIT d.o.o.

Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6B

10000 Zagreb


Darko Karić, direktor, ovlašten revizor



**NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
NA 31. PROSINCA 2022.**

POZICIJA	Bilješka	2022.	2021.
		HRK '000	HRK '000
Prihodi od prodaje	3	199.992	159.017
Ostali poslovnih prihodi	4	657.406	612.044
Poslovni prihodi		847.398	769.961
Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	6		(16)
Troškovi sirovina i materijala	5	(128.510)	(101.435)
Troškovi prodane robe	5	(497)	(332)
Ostali vanjski troškovi	7	(227.847)	(207.309)
Troškovi osoblja	8	(228.142)	(224.230)
Amortizacija	9	(125.843)	(122.978)
Ostali troškovi	10	(94.287)	(67.906)
Vrijednosno usklađenje	11	(2.036)	(1.844)
Rezerviranja	12	(6.945)	(25.943)
Poslovni rashodi		(814.203)	(746.992)
Financijski prihodi		1.043	2.124
Financijski rashodi		(11.829)	(8.918)
Neto financijski rezultat	13	(10.786)	(6.794)
UKUPNI PRIHODI		848.441	772.085
UKUPNI RASHODI		(826.032)	(755.910)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		22.409	16.175
Porez na dobit	14	(4.413)	(2.484)
DOBIT ZA GODINU		17.996	13.691
Ostala sveobuhvatna dobit		0	0
SVEOBUHVAATNA DOBIT RAZDOBLJA		17.996	13.691

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

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / NEKONSOLIDIRANA BILANCA NA 31. PROSINCA 2022.

POZICIJA	Bilješka	31.12.2022. HRK '000	31.12.2021. HRK '000
IMOVINA			
Nematerijalna imovina	15	9.505	5.641
Nekretnine, postrojenja i oprema	16	2.259.041	2.071.257
Ulaganja u nekretnine	17	33.880	31.793
Ulaganje u povezana društva	18	31.936	31.936
Financijska imovina	19	29.436	29.368
Odgodena porezna imovina	14	22.180	20.593
Dugotrajna imovina		2.382.978	2.199.588
Zalihe	20	1.210	1.079
Potraživanja od povezanih poduzetnika	21 i 38	291	409
Potraživanja od kupaca	21	15.237	12.282
Potraživanja od zaposlenika	22	803	827
Potraživanja od države i drugih institucija	23	42.361	19.993
Ostala potraživanja	24	107	34
Financijska imovina		2	9
Novac u banci i blagajni	25	25.341	72.460
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihod	26	3.534	3.534
Kratkotrajna imovina		88.881	110.657
UKUPNO IMOVINA		2.471.859	2.310.245
IZVANBILANČNI ZAPISI	37	1.800.692	1.855.813
KAPITAL I REZERVE			
Temeljni (upisani) kapital		872.368	872.368
Preneseni gubitak		(69.056)	(82.747)
Dobit / (gubici) za godinu		17.996	13.691
Ukupno kapital i rezerve	27	821.307	803.312
Rezerviranja	28	100.664	108.826
Dugoročne obveze	29	845.572	758.915
Obveze prema povezanim poduzetnicima	32 i 38	35.353	29.201
Obveze za zajmove, depozite i slično	30	852	710
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	31	53.000	53.000
Obveze za predujmove		0	0
Obveze prema dobavljačima	32	192.531	60.983
Obveze prema zaposlenicima	33	16.300	13.602
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	34	9.471	10.098
Ostale obveze	35	23.042	21.886
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	36	373.939	449.610
Kratkoročne obveze		704.296	639.093
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		2.471.859	2.310.245
IZVANBILANČNI ZAPISI	37	1.800.692	1.855.813

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

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA NA 31. PROSINCA 2022.

NOVČANI TOK	2022	2021
	HRK '000	HRK '000
Dobit prije poreza	22.409	16.175
Amortizacija	125.943	122.978
Vrijednosna usklađenja	2.038	1.844
Rezerviranja	6.245	25.943
Priloh od državnih potpora	(76.060)	(76.080)
Prilohi od kamata	(1.043)	(480)
Rashodi od kamata	11.484	6.918
Tečajne razlike (nerealizirane)	0	(1.330)
Ostale nenovčane transakcije	3.953	29.195
	73.160	111.008
Odgođena porezna imovina	4.413	(2.079)
Zalihe	(131)	1.552
Potraživanja od povezanih društava	118	101
Potraživanja od kupaca	(2.255)	3.652
Ostala potraživanja	(16.057)	31.792
Plaćena rezerviranja	(15.188)	15.251
Obveze prema povezanim društvima	6.149	4.113
Obveze prema dobavljačima	131.548	(10.873)
Ostale obveze	4.962	(35.772)
Odgođeno plaćanje Irošak i PGR	(8.827)	(11.950)
	103.134	(8.183)
Plaćene kamate (kredit, dobavljači)	(11.484)	(7.600)
Plaćen porez na dobit	(6.333)	(284)
NETO NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	180.886	111.115
Kupnja materijalne imovine i dani predujam	(310.604)	(206.598)
Kupnja nematerijalne imovine	(5.488)	(220)
Primici od prodaje imovine	2.514	886
Ostali novčani primici izdaci od investicijskih aktivnosti EU fondovi	0	0
Novčani primici od dividendi	371	371
Novčani primici od kamata	301	0
NETO NOVČANI TOK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(312.905)	(205.781)
Primici od posudbi	137.418	190.810
Ostali novčani primici izdaci iz financijskih aktivnosti	0	(7)
Otplate posudbi	(52.547)	(49.895)
NETO NOVČANI TOK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	84.871	140.917
NETO SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	(47.149)	46.272
NOVAČ NA POČETKU RAZDOBLJA	72.490	26.218
NOVAČ NA KRAJU RAZDOBLJA	25.341	72.490

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

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA NA 31. PROSINCA 2022.

OPIS	Uprisan. kapital HRK '000	Prenese- n gubitak HRK '000	Dobit za godinu HRK '000	UKUPNO HRK '000
Stanje 31. prosinca 2020. godine	872.368	(85.832)	3.085	789.621
Raspored dobit 2020. godine	0	3.085	(3.085)	0
Dobit tekuće godine	0	0	13.691	13.691
Stanje 31. prosinca 2021. godine	872.368	(82.747)	13.691	803.312
Raspored dobit 2021. godine	0	13.691	(13.691)	0
Dobit tekuće godine	0	0	17.996	17.996
Stanje 31. prosinca 2022. godine	872.368	(69.056)	17.996	821.308

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

Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje

1. OPĆI PODACI

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb (nadalje u tekstu: Društvo) osnovano je 30. kolovoza 2003. godine Zakonom o podjeli trgovačkog društva HŽ HRVATSKE ŽELJEZNICE d.o.o. Zagreb te upisano kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod MBS 080590508 i OIB 80572192786. Sjedište Društva je u Zagrebu, Strojarska cesta 11.

Upisani temeljni kapital na dan 31. prosinca 2022. iznosi 872.367 tisuća kuna (31. prosinca 2021. u istom iznosu), a jedini osnivač Društva je Republika Hrvatska. Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu od 19. siječnja 2016. godine upisano je povećanje temeljnog kapitala Društva s iznosa od 75.627 tisuća kuna za iznos od 796.740 tisuća kuna na iznos od 872.367 tisuća kuna na temelju Odluke Skupštine Društva o povećanju temeljnog kapitala ulaganjem prava od 21. prosinca 2015. godine.

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

1.2. Zaposleni

Na 31. prosinca 2022. u Društvu je zaposleno 1.633 radnika (31. prosinca 2021. bilo je zaposleno 1.680 radnika).

Struktura zaposlenih prikazana je u sljedećoj tablici:

Kvalifikacija	31.12.2022.	31.12.2021.
DR	1	1
MR	7	6
VSS	128	132
VSS	76	78
SSS	1367	1394
NSS	36	45
VKV	4	5
KV	6	10
VKV	8	7
Ukupno	1.633	1.680

1.3. Tijela Društva

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

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

Nadzorni odbor sastoji se od tri člana, a Uprava Društva sastoji se od tri člana koje imenuje Skupština.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

Nadzorni odbor

- Irena Gervac Zmić član Nadzornog odbora od 28. ožujka 2019. i predsjednica NO od 8. travnja 2019.
- Zdeslav Milas član Nadzornog odbora od 28. ožujka 2019.
- Jasna Divić član Nadzornog odbora od 16. prosinca 2021. i zamjenica predsjednice NO od 23. prosinca 2021.

Uprava

- Željko Ukić predsjednik Uprave od 2. listopada 2017. do 2. listopada 2021., Uprava direktor od 3. listopada 2021. do 3. travnja 2022., te predsjednik Uprave od 4. travnja 2022.
- Damir Ružić član Uprave od 2. listopada 2017. do 2. listopada 2021. te član Uprave od 4. travnja 2022.
- Mario Zubak član Uprave od 4. travnja 2022.

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

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

1.4 Ovisna društva

Ovisna društva na dan 31. prosinca 2022. godine prikazana su u sljedećoj tablici

OVISNO DRUŠTVO	Udio u kapitalu (%)	Osnovna djelatnost
<u>Ovisna društva – Grupa</u>		
Telinički servisi željezničkih vozila d.o.o. Zagreb	100	Održavanje željezn. čitih vozila
<u>Ovisna društva nad kojima Društvo nema kontrolu</u>		
Proizvodnja-Regeneracija d.o.o. u stečaju, Zagreb	77	-

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o uskladenosti i osnova prikaza

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/16, 120/16 i 16/18, 42/20, 47/20, 114/22) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koje je utvrdila Europska komisija i koji su objavljeni u službenom listu Europske unije.

Korisnici nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja trebali bi ih razmatrat, zajedno s godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva na dan 31. prosinca 2022. i za godinu koja je tada završila u svrhu dobivanja cjelovitih informacija o financijskom položaju Društva i njegovih ovisnih društava (Grupa), rezultatima njezinog poslovanja i promjenama financijskog stanja Grupe u cjelini. Konsolidirani godišnji financijski izvještaji na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. nisu još dostupni.

2.2. Osnove mjerenja

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

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

Društvo je razmotrilo učinke pandemije cov da-19 na uvjete poslovanja te smatra da navećeni događaj prema trenutačnim spoznajama neće ugroziti poslovanje Društva i nije doveo u pitanje sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Nadalje, sagledavajući poslovne događaje i pokazatelje u okruženju Uprava Društva smatra kako trenutačno nema pokazatelja koji bi zahtijevali dodatne usklađene i objave u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2022. godine. Prepoznajući nepredvidivost ekonomskog oporavka i učinak usvojenih mjera, Uprava s razumnom sigurnošću vjeruje da će Društvo nastaviti s poslovanjem u doglednoj budućnosti. Kao rezultat toga i u skladu s odredbama MRS-a 1, godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji pripremljeni su na osnovu vremenske neograničenosti poslovanja.

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao funkcionalnoj odnosno izvještajnoj valuti Društva. Financijski izvještaji prezentirani su u lisućama hrvatskih kuna (1000 HRK), koja je i s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva, ujedini i funkcionalna. Na dan 31. prosinca 2022. godine tečaj za 1 USD i 1 EUR iznosio je 7,06 HRK, odnosno 7,53 HRK (31. prosinca 2021. godine 6,64 HRK, odnosno 7,52 HRK).

2.4. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI-ima zahtijeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu i obveze, prihode i troškove.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke temelje se na povjesnom iskustvu i raznim ostalim čimbenicima za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, čiji rezultat čini polaznu točku za stvaranje procjena o vrijednosti imovina i obveza koje se ne mogu dobiti iz drugih izvora. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od takvih procjena. Navedene procjene i uz njih vezane pretpostavke predmet su redovitog pregleda. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena korigirana ako korekcija utječe samo na razdoblje u kojem je napravljena ili u razdoblju u kojem je napravljena korekcija budućim razdobljima ako korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Prosudbe koje je Uprava napravila u primjeni MSFI-ja i koje imaju značajan utjecaj na financijske izvještaje i prosudbe kod kojih je vjerojatnost vezan uz materijalno značajne korekcije u idućoj godini navedene su u bilješci 2.24. *Ključna računovodstvena prosudbe i procjene*

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

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

Prva primjena novih i izmjena postojećih standarda na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila Europska unija:

- Godišnja poboljšanja MSFI iz ciklusa 2018 –2020 – (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- MRS 37 Rezerviranja, nepraviđene obveze i nepredviđena imovina (izmjena – Štetni ugovori – Izušak izvršenja ugovora). Izmjene definiraju koji troškovi trebaju biti uključeni u subjektovu procjenu štetnosti ugovora (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (izmjena - Prihodi prije namjeravane uporabe). Izmjenom se zabranjuje smanjenje troškova nabave za ustvorene primitke prodanih učinaka proizvedenih pri dovođenju postrojenja i opreme u radno stanje za namjeravanu uporabu. Umjesto dosadašnje prakse, subjekt će priznati i prihode i rashode ostvarenih probnim radom kroz račun dobiti ili gubitka (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ - veza sa konceptualnim okvirom izvještavanja (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine)

Društvo trenutno procjenjuje utjecaj novih standarda i tumačenja na svoja godišnja financijska izvješća. Ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na godišnje financijske izvještaje Društva.

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, a koji još nisu na snazi

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bile su objavljene, a i ne i na snazi, sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS: usvojene su u Europskoj uniji

- MRS 1 Presentacija financijskih izvještaja i MSFI Izjava o praksi 2 (izmjena – Objavljivanje računovodstvenih politika) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- MRS 8 Računovodstvene politike, Promjene računovodstvenih procjena i pogreške (izmjena – Definicija računovodstvenih procjena) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- MSFI 17 – Ugovori o osiguranju i izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- MRS 12 Porez na dobit (izmjena – Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)
- Izmjene MSFI-ja 17 Ugovor o osiguranju Početna primjena MSFI-ja 17 i MSFI 9 – Uspecifne informacije (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, ali još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih novih standarda i izmjena postojećih standarda, a čijem usvajanju Europska unija dana 31. prosinca 2022. još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS)

- Izmjene i dopune MSFI-ja 15 Najmovi: Obveza po najmu kod prodaje s povratnim najmom (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine); MSFI 17 – Ugovori o osiguranju i izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- Izmjene i dopune MRS-a 1 Presentacija financijskih izvještaja (izmjena – Klasifikacija obveza na kratkoročne i dugoročne) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).
- Izmjene i dopune MRS-a 1 Presentacija financijskih izvještaja (izmjena – Dugoročne obveze s kovanicama) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine)

2.6. Priznavanje prihoda

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

i) *Prihodi od prodaje usluga*

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

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

- 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;
- prihod od ugovora koji se temelje na utrošenom vremenu i materijalu priznat je, prema ugovorenim cijenama, u razdoblju u kojemu su izvršeni radni sati i u kojem su nastali direktni troškovi.

ii) *Prihodi od kamata*

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

iii) *Prihodi od najмова*

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

iv) *Prihodi od dividendi i udjela u dobiti*

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

2.7. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi priznaju se u dobiti i gubitak na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Sučeljavanje rashoda s prihodima uključuje istodobno ili kombinirano priznavanje prihoda i rashoda koji proizlazi izravno ili zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja.

Rashod se priznaje odmah u računu dobiti i gubitka kada neki izdatak ne stvara buduće ekonomske koristi ili u razmjeru u kojem buduće ekonomske koristi nisu takve, da se kvalificiraju za priznavanje u bilanci kao imovina.

Troškovi posudbe koji se mogu izravno priložiti 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 tog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju. Ostali troškovi posudbe priznaju se kao rashod.

2.8. Transakcije u stranim valutama

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

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

2.9. Nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina uključuje softver i ulaganja na tuđoj imovini radi stjecanja prava, a kapitaliziraju se do iznosa za koji su vjerojatne buduće ekonomske koristi te ako će navedene korist pritići Društvu. 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 navedene koristi pritići Društvu. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak unutar dobiti ili gubitka u razdoblju kada 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 iznosi:

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

2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirana umanjena vrijednosti imovine ako postoje. Trošak nabave obuhvaća sve troškove koji se mogu izravno povezati s 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 njezina procijenjenog korisnog vijeka uporabe prema sljedećem:

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

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

	2022.	2021.
Gradjevinski objekti	10 - 50 godina	10 - 50 godina
Postrojenja i oprema	2 - 20 godina	2 - 20 godina
Transportna sredstva	20 - 50 godina	20 - 50 godina
Alij pogonski inventar	4 - 10 godina	4 - 10 godina
Ostala materijalna imovina	10 godina	10 godina

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

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

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

2.11. Ulaganja u nekretnine

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

	Procijenjeni korisni vijek uporabe (godine)	
	2022.	2021.
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 pritićati u Društvo te se njihova vrijednost može pouzdano izmjeriti. Troškovi redovnog održavanja ulaganja u nekretnine priznaju se unutar računa dobiti i gubitka kako nastaju.

Investicijska nekretnina se prestaje priznavati, tj. iskrižava se prodajom ili trajnim povlačenjem iz uporabe kao i kad se od njezina oluđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao iskriženjem nekretnine koji se utvrđuje kao razlika između neto prijava ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine, uključuje se u dobit i gubitak razdoblja u kojem se nekretnina prestala priznavati.

2.12 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Na svaki izvještajni dan Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje nefinancijske imovine (izuzev zaliha i odgođene porezne imovine koje se razmatraju) kako bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka zbog umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadiivi iznos određenog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje nadoknadiivi iznos jednice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje imovina Društva također se 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 testira se na umanjenje jedanput godišnje te kada postoji naznaka o mogućem umanjenju imovine.

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

2.13. Ulaganja u povezana društva

i) Ovisna društva

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

ii) Podružena društva

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

2.14. Financijska imovina

Društvo je usvojilo MSFI 9 – Financijski instrumenti s danom 1. siječnja 2021. te njegova primjena nije imala značajnog utjecaja na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva.

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

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u naslovku

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 (depozit)	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

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

i) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak

Početno priznavanje

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

Instrumenti su klasificirani po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak ako ih Društvo drži za trgovanje ili ako su određeni pri likvidaciji i priznavanja. Financijski instrumenti određeni su po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak ako Društvo upravlja tim ulaganjima i donosi odluke o njihovoj kupnji i prodaji na temelju njihove fer vrijednosti. Pri ikom početnog priznavanja direktni troškovi transakcije priznaju se u dobit i gubitak u trenutku kada nastanu.

Naknadno mjerenje

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

ii) Dani zajmovi

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

Mjerenje po amortiziranom trošku podrazumijeva sljedeće:

- prihod od kamata računa se korištenjem efektivne kamatne stope te se navećena stopa 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 u skladu s MSFI 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni

iv) Umanjenja

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

- nepristran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda
- vremensku vrijednost novca
- razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta

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

v) Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada:

- ističu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine
- prenosi financijsku imovinu i pritom prijenos ispunjava uvjete za prestanak priznavanja

Društvo prenosi financijsku imovinu ako:

- prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ili
- zadržava ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, a i pretpostavlja ugovornu obvezu plaćanja novčanih tokova jednom ili više primaatelja u znanstvenom

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

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

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

2.15 Financijske obveze

i) 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 i pripadajućim transakcijskim troškovima. Financijske obveze Društva uključuju obveze prema dobavljačima i ostale obveze, prekoračenja po bankovnom računu te kredite i zajmove.

ii) Naknadno mjerenje

Nakon početnog priznavanja kamalorosni krediti i zajmovi naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivna 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, pripisuju se trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma. Kratkoročne posudbe i zajmovi dobavljača prikazuju se po izvorno posuđenom iznosu umanjenom za otplate. Trošak kamata teče račun dobiti i gubitka u razdoblju na koje se kamata odnosi.

iii) Prestanak priznavanja

Društvo prestaje s priznavanjem obveza u financijskim izvještajima kada i samo kada je obveza podmirena. Kada je postojeća financijska obveza zamijenjena drugom od 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 lenu računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

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

2.17. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac na računu i u blagajni te se iskazuju u bilanci. Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata općenito su približni njihovim fer vrijednostima.

U svrhu izvještavanja o novčanim tijekovima, novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac račune kod banaka s dospelostom do tri mjeseca.

2.18. Najmovi

Najmovi se priznaju, mjere i prezentiraju u skladu s MSFI 16 – Najmovi. Svaki ugovor kojim jedna strana daje drugoj pravo korištenja određene imovine uz određenu naknadu predstavlja ugovor o najmu. Da bi se ugovor smatrao ugovorom o najmu za potrebe računovodstva, u skladu s 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 ako postoji
- razdoblje unutar kojeg je moguće iskoristiti opciju raskida ugovora o najmu ako 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, što osobito uključuje kratkoročne najmove i najmove imovine male vrijednosti. U skladu s ovim računovodstvenim politikama, Društvo priznaje imovinu s pravom korištenja i obveze po osnovu najma na datum potpisivanja ugovora o najmu (početak najma) za sve najmove kojima se prenosi pravo kontrole nad upotrebom predmetne imovine na određeno vrijeme. Datum početka ugovora o najmu je datum na koji najmodavac daje imovinu na korištenje najmodrimcu.

Imovina s pravom korištenja početno se 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 najmodrimca
- procjenu troškova koji će nastati kod najmodrimca vezano za demontazu i uklanjanje imovine ili obnavljanje mjesta na kojem se imovina nalazi.

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

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

Ako se najmu prenosí vlasništvo nad 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. Ako će na kraju razdoblja trajanja najma ili po isteku trajanja najma nastati zdatok u vezi s uamijenom imovinom koja će morati biti vraćena u prvotno stanje na kraju razdoblja najma, za procijenjeni iznos prizna se rezerviranje.

Rezerviranja za troškove koji će nastati prilikom prestanka priznavanja imovine kapitaliziraju se 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 početno se mjeri 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 najmodrimac u okviru jamštava za ostatak vrijednosti
- izvršnu cijenu opcije kupnje ukoliko postoji razumna sigurnost da će najmodrimac iskoristiti tu opciju, plaćanje kazne za raskid ugovora o najmu ako uvjeti najma ne dozvoljavaju najmodrimcu raskid ugovora o najmu.

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

Plaćanja najma diskontiraju se koristeći inkrementalnu kamatnu stopu kod zaduženja najmodrimca ili kamatnu stopu sadržanu u ugovoru o najmu. S obzirom da se Društvo ne zauzima pri određivanju inkrementalne kamatne stope, koristit će se podaci o prinosu državnih obveznica Republike Hrvatske s usporedivim dospjećem 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 u skladu sa zakonom. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima skazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Društvo nema povezu 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 na temelju ugovora o radu. Navedeni doprinosi uplaćuju se 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.

	2022.	2021.
Doprinos za mirovinsku osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,90%	10,50%
Doprinos za fond za zapošljavanje Ozljede na radu		

(ii) Otpremnine kod prestanka radnog odnosa

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

(iii) Redovne otpremnine kod odlaska u mirovinu

Otpremnine koje dospjevaju u razdoblju dužem od 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma, diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost na temelju aktuarskog izračuna koji se izračunava na kraju svakoga izvještajnog razdoblja te koji koristi pretpostavke o broju radnika za koje se procjenjuje da će ostvariti pravo na otpremninu pri redovnoj mirovini, procijenjeni trošak navedenih otpremnina te diskontnu stopu koja je slična prosječnoj očekivanoj stopi prinosa na ulaganje u državne obveznice u Republici Hrvatskoj koje kotiraju na tržištu i kod kojih su valute i rokovi dospijeća u skladu s valutama i procijenjenim trajanjem obveze za isplatom primanja. Aktuarski dobiti i gubici koji proizlaze iz usklade i promjena temeljenih na iskustvu u aktuarskim pretpostavkama knjiže se odmah unutar dobiti ili gubitka. Na temelju važećega kolektivnog ugovora radnici prilikom odlaska u mirovinu imaju pravo na redovnu otpremninu u iznosu 8 000 kuna.

(iv) Dugoročna primanja radnika

Društvo priznaje obvezu za dugoročna primanja radnika (jubilarne nagrade) ravnomjerno u razdoblju u kojem je nagrada ostvarena na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Nagrada za dugogodišnji rad iznosi od 1.500 do 5.000 kuna neto za rad u Društvu od 10 do 40 godina neprekidnoga radnog odnosa kod poslodavca. Obvezu za dugoročna primanja radnika mjen 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 ulaganje u državne obveznice. Aktuarski dobiti i gubici koji proizlaze iz usklade i promjena temeljenih na iskustvu u aktuarskim pretpostavkama knjiže se odmah unutar dobiti ili gubitka.

2.20. Rezerviranja

Rezerviranje je priznato kad Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku i 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 redovnih otpremnina i jubilarnih nagrada i troškove otpremnine za tehnološki višak.

2.21. Oporezivanje

(i) Porez na dobit

Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se unutar dobiti ili gubitka od 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, konsteći poreznu stopu važeću na datum izvještavanja i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računima 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 odbilne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi odnosno u postupku donošenja na kraju izvještajnog razdoblja.

(ii) Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

2.22. Potencijalne obveze i imovina

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

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

2.23. Usporedni podaci

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

2.24 Ključne računovodstvene prosudbe i procjene

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI-ma 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 mogu se 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 ako korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjena neizvjesnost na datum izvješća o financijskom položaju koje nose znatan rizik značajnih izmjena knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini su sljedeće.

(i) *Vijek trajanja nekretnosti, postrojenja i opreme*

Utvrdjivanje konsnog vijeka imovine temelj se na povijesnom iskustvu sa sličnom imovinom kao i predviđenom tehnološkom razvoju. Primjerenost procijenjenoga konsnog vijeka razmatra se jedanput godišnje ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama. Smatra se da je ovo važna računovodstvena procjena s obzirom da uključuje pretpostavke o tehnološkom razvoju i značajno ovisi o investicijskim planovima Društva. Nada je, s obzirom na značajan udjel imovine Društva koja se amortizira u ukupnoj imovini, utjecaj većih promjena ovih pretpostavki mogao bi biti značajan za financijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

(ii) *Testiranje na umanjene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine*

Ako postoje indikacije na umanjene vrijednosti Društvo provodi test umanjenja vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine kako bi procijenila ako nadoknadvajajućnost indicira potencijalno umanjene knjigovodstvene vrijednosti. Za materijalnu i nematerijalnu imovinu Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost na temelju izrađenog modela o fer vrijednosti imovine umanjenoj za troškove prodaje te svodi vrijednost u knjigama na nižu od knjigovodstvene i nadoknadive vrijednosti.

(iii) *Fer vrijednost financijskih instrumenata*

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

(iv) *Očekivani kreditni gubici*

S primjenom MSFI 9 Financijski instrumenti Društvo je usvojilo novi model umanjenja vrijednosti financijske imovine kroz priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka. Pojednostavljenim pristupom umanjuju se ukupna potraživanja za očekivani kreditni gubitak tijekom vijeka trajanja potraživanja. Izračun se bazira na povijesnim podacima naplate po definiranim razdobljima od dospijeća (rasponima) kroz razdoblje od 3 godine. Prema povijesnim podacima i strukturi kupaca izračun očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja od kupaca umanjen je u sljedećim postocima: 1 % za nedospjela potraživanja i kašnjenja do 60 dana, 3 % za kašnjenja od 61 do 120 dana, 30 % za više od 121 dana. Sva potraživanja starija od godinu dana, utužena potraživanja i potraživanja od kupaca koja su proglasila stečaj umanjena su za 100 %. Društvo ima propisane rokove nakon kojih se rade opremene i vrijednosna usklađenja.

(v) Priznavanje odgođene porezne imovine

Odgođena porezna imovina predstavlja iznose poreza na dobit koji su nadoknađivi na temelju budućih općih taksi 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 budućnost, 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) Nadoknativost zaliha

Društvo provodi ispravak vrijednosti zaliha prema starosnoj strukturi. U 2022. Društvo je uslijed rashoda i prodaje nekurentne robe smanjilo vrijednosno usklađenje zaliha za 516 tisuća kuna (u 2021. u iznosu od 329 tisuća kuna).

(vii) Aktuarske procjene korištena 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) Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je strana u brojnim sudskim sporovima proizašlim iz redovnog poslovanja. Rezerviranja se evidentiraju ako 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 ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

(ix) Vlasništvo nad zemljištem i zgradama

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

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

3. PRIHODI OD PRODAJE

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Prihod od prodaje s poduzetnicima unutar grupe /i/	836	877
Prihod od prodaje (izvan grupe) /ii/	189.156	158.140
UKUPNO	189.992	159.017

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

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Prihodi od prijevoza putnika iz unutarnjeg prometa	735	811
Prihodi od prodaje robe i materijala	92	59
Prihodi od prodaje proizvoda	9	7
UKUPNO	836	877

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

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Prihodi od prijevoza putnika iz unutarnjeg prometa	101.418	96.692
Prihodi od prijevoza putnika iz međunarodnog prometa	50.593	25.960
Prihod od gradsko-prigradskog prijevoza putnika	35.903	34.490
Prihod od putničkog prometa - posebni vlakovi	446	152
Prihodi od prodaje robe i materijala	53	85
Prihod od prodaje proizvoda	563	460
Ostali prihodi od prodaje	160	301
UKUPNO	189.156	158.140

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe /i/	3.021	3.235
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) /ii/	654.385	607.709
UKUPNO	657.406	610.944

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

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

O P I S	2022	2021
	HRK '000	HRK '000
Prihodi od zakupa poslovnih prostora	1.530	1.530
Prihod od preračuna troškova	841	918
Prihod od penala za zakašnjestu isporuku robe i radova	645	672
Ostali poslovni prihodi	2	15
Ukupno	3.021	3.235

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

O P I S	2022	2021
	HRK '000	HRK '000
Prihod od poticanja putničkog prijevoza ii/	530.000	495.000
Prihodi od državnih potpora za modernizaciju željezničkih vozila	76.090	76.060
Prihod od ukidanja dugoročnih rezervacija	6.144	13.479
Prihodi od naknade šteta	5.047	5.928
Prihod od naplate otpisanih potraživanja	7.808	3.421
Prihodi od zakupa vagona i lokomotiva	11.474	1.719
Prihod od preračuna troškova	934	966
Prihodi od zakupa promidžbenog prostora	490	783
Prihodi od naknada zbog kašnjenja u prometu	1.070	751
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	2.614	655
Naplaćeni prihodi po rješenjima	2.038	406
Prihod od zakupa poslovnih prostora	467	505
Prihod od prethodno vrijednosno usklađenih zaliha	516	329
Ostali poslovni prihodi	9.824	7.726
Ukupno	654.386	607.709

ii/ Prihod od poticanja putničkog prijevoza odnosi se na naknade u skladu s Ugovorom 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. 1/2022/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 općega gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu putnika u Republici Hrvatskoj koju pruža Pružatelj usluge i ugovorna naknada Ministarstva koju prima Pružatelj usluge za obavljanje usluge od općega gospodarskog interesa. Naknada ne smije premašiti iznos koji je neophodan za pokriće neto troškova koji su nastali pri izvršenju obveze javne usluge, uzimajući u obzir prihode i razumnu dobit. Procjena ugovorne naknade za potpuno ispunjenje usluge tijekom trajanja Ugovora iznosi 4.620.000 tisuća kuna.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

5. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Trošak sirovina i materijala	3.493	1.821
Trošak rezervnih dijelova	16	15
Trošak sitnog inventara	2.369	870
Trošak energije i/	122.732	95.729
Ukupno	128.610	101.435

A) Troškovi energije

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi goriva	83.493	65.107
Troškovi električne energije	36.870	31.724
Troškovi ostalih energenata	2.368	1.898
Ukupno	122.731	98.729

6. TROŠKOVI PRODAJE ROBE

Troškovi prodane robe u iznosu od 487 tisuća kuna (u 2021. u iznosu od 332 tisuće kuna) odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe

7. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Usluge održavanja (servisne usluge)	145.328	121.749
Usluge najma tase	63.008	64.563
Usluge imanevra i TPV	4.974	6.218
Usluge vuče, telefona, pošte i prijevoza	8.719	5.337
Usluge održavanja zgrada	1.842	1.598
Usluge najma i zakupina	910	1.208
Troškov propagande, reklame i sajмова	222	166
Usluge čuvanja imovine	918	52
Usluge prometnika	0	0
Ostali vanjski troškovi	1.256	1.356
Ukupno	227.847	202.309

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

8 TROŠKOVI OSOBLJA

O P I S	2022	2021
	HRK '000	HRK '000
Neto plaće i nadnice	140.823	139.361
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	50.034	47.840
Doprinosi na plaće	37.282	37.025
Ukupno	228.142	224.230

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

O P I S	2022	2021
	HRK '000	HRK '000
Neto plaće i nadnice	5.211	4.554
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.384	2.060
Doprinosi na plaće	1.274	1.108
Ukupno	8.869	7.722

Broj članova Uprave i direktora/rukovoditelja/šefova regionalnih jedinica u 2022. je 33 (u 2021. bilo ih je 33)

9 AMORTIZACIJA

O P I S	2022	2021
	HRK '000	HRK '000
Amortizacija nematerijalne imovine	4.539	4.493
Amortizacija imovine s pravom uporabe	85	221
Amortizacija nekretnosti, postrojenja i opreme	118.711	115.738
Amortizacija uagiranja u nekretnosti	2.508	2.528
Ukupno	125.843	122.978

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

10. OSTALI TROŠKOVI

O P I S	2022	2021
	HRK '000	HRK '000
Matenjalna prava zaposlenika	24.160	20.360
Informatičke usluge – SAP	22.024	16.325
Kazne, penali, naknade šteta i sl.	13.837	7.204
Naknada zaposlenicima – kilometraža	9.803	9.336
Ostale naknade troškova zaposlenih	2.862	1.497
Bankovne usluge i troškovi plaćnog prometa	2.058	1.539
Premije osiguranja	1.878	1.725
Provizije putničkih agencija	895	717
Intelektualne usluge	893	992
Informatičke usluge – H2 Infrastruktura	511	801
Vrijednost kasiranog materijalima i otpis zaliha	434	0
Porezi koji ne ovise o dohotku i takse	310	291
Naknadno utvrđeni troškovi	220	351
Troškovi stipendija	191	190
Nadoknada članovima Nadzornog odbora	126	99
Troškovi reprezentacije	93	99
Troškovi stručnog obrazovanja	80	37
Ostali poslovni rashodi	12.792	6.307
Ukupno	94.267	67.905

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

O P I S	2022.	2021
	HRK '000	HRK '000
Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne imovine	548	500
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	1.490	1.344
Ukupno	2.038	1.844

12. REZERVIRANJA

O P I S	2022	2021
	HRK '000	HRK '000
Troškovi rezerviranja za poticajne otpremnine	4.927	15.034
Troškovi rezerviranja za sudske sporove	633	4.451
Troškovi rezerviranja za jubilarne nagrade	0	2.390
Troškovi rezerviranja za ostalo riziko	1.385	1.068
Ukupno	6.945	25.943

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

13. NETO FINANIJSKI REZULTAT

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
<i>Financijski prihodi</i>		
<u>Iz odnosa s poduzetnicima unutar Grupe</u>		
Prihod od kamata	4	4
	4	4
<u>Ostali</u>		
Prihod od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zaprima	371	371
Prihod od kamata	688	476
Prihod od tečajnih razlika	0	1.273
	1039	2.120
Ukupno financijski prihodi	1.043	2.124
<i>Financijski rashodi</i>		
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima</u>		
Rashod od kamata	10.008	8.918
Rashod od tečajnih razlika	1.731	0
	11.829	8.918
Ukupno financijski rashodi	11.829	8.918
Neto financijski rezultat	(10.786)	(6.794)

14. POREZ NA DOBIT

U skladu s poreznim zakonima i propisima Republike Hrvatske Društvo je porezni obveznik. 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% (2021. : 18%).

Porezni trošak obuhvaća

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Porez na dobit	0	4.563
Odgodeni porez	4.413	(2.079)
Porezni trošak	4.413	2.484

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

Usklađenje oereza na dobit pr kazano je u slijedećoj tablici.

O P I S	2022	2021
	HRK '000	HRK '000
Računovodstvena dobit	22.409	16.176
Porezne nepriznati rashod	7.657	21.897
Porezne olakšice	(37.852)	(12.722)
Dobit / (gubitak) nakon povećanja / smanjenja	(7.786)	25.350
Porozni gubitak koji se može prenijeti u buduća razdoblja	(7.786)	0
Porez na dobit	0	4.583

Na 31. prosinca 2022. godine ukupni neto preneseni gubici raspoloživi za prijenos utvrđeni su u iznosu od 7.786 tisuća kuna i mogu se iskoristiti do 31. prosinca 2027. godine. Priznata je odgođena porezna imovina u iznosu od 1.402 tisuće kuna.

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

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

	Ispravak vrijednosti zaliha	Ispravak vrijednosti kupaca	Vrijednosno usklađenje imovina	Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	Poticajne otpremnine	Preneseni gubitak	Ukupno
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
31. prosinca 2020.	8.081	9	12.911	2.484	1.029	0	24.514
Terećenje	(59)	0	0	(509)	(1.029)	0	(1.597)
Odobrenje	0	0	0	430	3.246	0	3.676
31. prosinca 2021.	8.022	9	12.911	2.405	3.246	0	26.593
Terećenje	(93)	0	(5.101)	(273)	(1.333)	0	(6.800)
Odobrenje	0	98	887	0	0	1.402	2.387
31. prosinca 2022.	7.929	107	8.697	2.132	1.913	1.402	22.180

Odgođena porezna imovina se priznaje za sve odbitne privremene razlike do iznosa za koji je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa prema kojoj se odbitne privremene razlike mogu iskoristiti. Odgođena porezna imovina se ne diskontira.

Odgođena porezna imovina sa javlja s naslova umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, vrijednosnog usklađenja polraživanja i zaliha (materijal, trgovačka roba), ukalkuliranih i rezerviranih troškova te drugih privremenih razlika.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

O P I S	Koncesije, patenti licencije, softveri i ostala prava	Imovina s pravom upotrebe	Ukupno
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost			
1. siječnja 2021.	57.708	1.225	58.931
Prijenos sa imovine u pripremi	220	0	220
Prodaja i rashodovanje	0	(799)	(799)
31. prosinca 2021.	57.928	426	58.352
Prijenos sa imovine u pripremi	5.488	0	5.488
Prodaja i rashodovanje	0	0	0
31. prosinca 2022.	63.414	426	63.840
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti			
1. siječnja 2021.	44.997	799	45.796
Amortizacija za 2021. godinu	4.493	221	4.714
Priroda i rashodovanje	0	(799)	(799)
31. prosinca 2021.	49.490	221	49.711
Amortizacija za 2022. godinu	4.539	85	4.624
31. prosinca 2022.	54.029	306	54.335
Neto knjigovodstvena vrijednost			
1. siječnja 2021.	12.709	426	13.135
31. prosinca 2021.	8.436	205	8.641
31. prosinca 2022.	9.386	120	9.505

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

16 NEKRETNOSTI, POSTROJENJA I OPREMA

O P I S (u HRK '000)	Gravevinski objekti	Prirojenja i oprema	Neto, inventar, transportna sredstva	Ostale	Imovina u pripremi	Prijedlozi	Ukupno
Nabavna vrijednost							
1. siječnja 2021.	84.891	17.046	5.543.894	3.185	9.845	266.401	5.925.362
Dovršavanja	118	0	0	0	235.633	14.917	250.886
Prijenos s imovine u pripremi	0	0	241.253	0	(241.253)	0	0
Prijenos sina	(2.959)	0	0	0	0	(73.077)	(76.036)
Prodaja ili rashodovanje	(51)	(51)	(28.274)	0	0	0	(28.382)
31. prosinca 2021.	81.999	16.989	5.756.876	3.185	4.322	208.241	6.071.612
Povraćanja	0	11	0	0	409.270	24.807	434.178
Prijenos s imovine u pripremi	0	0	407.800	0	(407.800)	0	0
Prijenos sina	(1.328)	0	0	0	0	(124.480)	(125.817)
Prodaja ili rashodovanje	(2.288)	(5)	(504.975)	0	0	0	(507.447)
31. prosinca 2022.	78.382	16.994	5.659.707	3.185	5.786	108.551	5.872.705
Akumulirana amortizacija i umanjenje							
1. siječnja 2021.	55.949	16.692	3.836.179	2.805	0	0	3.911.625
Amortizacija za 2021. godinu	779	46	114.913	0	0	0	55.738
Prijenos sina	0	0	874	0	0	0	874
Umanjenje vrijednosti	0	0	500	0	0	0	500
Prodaja ili rashodovanje	(51)	(51)	(28.274)	0	0	0	(28.382)
31. prosinca 2021.	56.577	16.681	3.924.192	2.805	0	0	4.000.355
Amortizacija za 2022. godinu	724	44	117.943	0	0	0	118.711
Prijenos sina	0	0	0	0	0	0	0
Umanjenje vrijednosti	0	0	548	0	0	0	548
Prodaja ili rashodovanje	(1.500)	(5)	(504.385)	0	0	0	(505.951)
31. prosinca 2022.	55.840	16.720	3.538.298	2.805	0	0	3.613.664
Neto knjigovodstvena vrijednost							
1. siječnja 2021.	28.942	354	1.707.715	380	9.845	288.401	2.013.737
31. prosinca 2021.	25.322	308	1.832.684	380	4.322	208.241	2.071.257
31. prosinca 2022.	22.542	274	2.121.408	380	5.786	108.551	2.259.041

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCISKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

iv Na dan 31. prosinca 2022. nad značajnim brojem nekretnina evidentiranih u poslovnim knjigama Društvo nema regulirano vlasništvo upisom u zemljišnim knjigama. Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa je u tijeku.

17. ULAGANJE U NEKRETNINE

O P I S	Ulaganje u nekretnine
	HRK '000
Nabavna vrijednost	
1. siječnja 2021.	110.658
Prijenos s/n	2.959
31. prosinca 2021.	113.617
Povećanja	266
Prijenos s/n	1.329
31. prosinca 2022.	115.212
Akumulirana amortizacija i umanjenja vrijednosti	
1. siječnja 2021.	79.298
Amortizacija za 2021. godinu	2.526
31. prosinca 2021.	81.824
Amortizacija za 2022. godinu	2.508
31. prosinca 2022. godine	84.332
Neto knjigovodstvena vrijednost	
1. siječnja 2021.	31.360
31. prosinca 2021.	31.793
31. prosinca 2022.	30.880

18. ULAGANJA U POVEZANA DRUŠTVA

O P I S	Vlasništvo	Djelatnost	31.12.2022	31.12.2021.
			HRK '000	HRK '000
<u>Ovisna društva</u>				
Temeljnički servisi željezničkih vozova d.o.o., Zagreb	100%	održavanje	75.433	75.433
Minus: Umanjenja vrijednosti			(43.497)	(43.497)
			31.936	31.936
Proizvodnja-Rogeneracija d.o.o. u stečaju, Zagreb			15.099	15.099
Minus: Umanjenja vrijednosti			(15.099)	(15.099)
			0	0
Ukupno			31.936	31.936

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

19 DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Financijska imovina po fer vrijednost kroz dobit ili gubitak		
Eurofima II ^{1/}	29.434	29.368
BCC	2	2
Ukupno	29.436	29.369

1/ EUROFIMA je neprofitna organizacija sa sjedištem u Baselu u Švicarskoj, za financiranje željezničkih vozila i potporu razvoju javnog prijevoza putnika željeznicom u svojim državama ugovornicama. EUROFIMA podržava željeznice svojih članica u obnavljanju i modernizaciji svoje opreme osiguravajući financiranja. Udio Društva u temeljnom kapitalu EUROFIME je 0,82 %.

20 ZALIHE

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Sirovine i materijal	960	1.228
Rezervni dijelovi	42.951	43.435
Stlan inventar i ambalaža	7.417	6.720
Minus: Ispravak vrijednosti nekurentnih zaliha sirovina i materijala	(50.220)	(50.455)
	1.102	928
Golevi proizvodi	108	151
Ukupno	1.210	1.079

21 POTRAŽIVANJA OD KUPACA I POVEZANIH PODUZETNIKA

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja od kupaca u zemlji	72.284	78.169
Potraživanja od kupca u inozemstvu	4.728	10.054
Minus: Umanjenje vrijednosti	(51.484)	(75.532)
Ukupno	15.528	12.691

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

21.1. U sljedećoj tablici objašnjene su promjene umanjeња vrijednosti potraživanja od kupaca po procenostavljenom ECL modelu između početka i kraja godišnjeg razdoblja

O P I S	2022	2021.
	HRK '000	HRK '000
Stanje 1. siječnja	(75.532)	(80.408)
Umanjenje vrijednosti	(1.490)	(1.344)
Vaplati	7.808	3.421
Otpis tijekom godine	7.730	2.799
Stanje 31. prosinca	(61.484)	(75.532)

21.2. Analiza dospijeća potraživanja od kupaca prikazana je u sljedećoj tablici

	Nedospjelo	Dospjelo					Ukupno
		do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana	
		HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
31.12.2022.	5.114	911	3.110	1.161	940	4.283	15.528
31.12.2021.	5.418	1.270	2.401	945	817	1.834	12.691

22. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA

O P I S	31.12.2022	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Kratkotrajna potraživanja od zaposlenih za manjkove i štete	803	827
Ukupno	803	827

23. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

O P I S	31.12.2022	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja za porez na dođanu vrijednost	37.454	18.793
Potraživanja od HZZO-a	1.748	1.200
Potraživanja za vđo uplaćeni porez na dođi	3.159	0
Ukupno	42.361	19.993

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

24. OSTALA POTRAŽIVANJA

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Dani prodajni: u zemlji	101	33
Ostala potraživanja	1	1
Ukupno	102	34

25. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Stanje na žiro računima	11.842	65.028
Stanje na deviznim računima	10.819	5.470
Novac u blagajni – kune	2.680	1.992
Ukupno	25.341	72.490

26. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Plaćeni troškovi za resorcu u Rudinama	3.534	3.534
Ukupno	3.534	3.534

27. KAPITAL I REZERVE

iii) Upisani kapital Društva iznosi 872.388 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine u istom iznosu) te predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavniciu registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu. Jedini član Društva je Republika Hrvatska.

Dana 24. rujna 2015. Vlada Republike Hrvatske donijela je odluku o davanju suglasnosti za pretvaranje potraživanja s osnove preuzimanja duga na temelju 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.

iii) Preneseni gubitak iskazan je na 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 69.058 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 82.747 tisuća kuna).

iii) Dobit tekuće godine iskazana je na 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 17.996 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine dobit u iznosu od 13.691 tisuća kuna).

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

28. REZERVIRANJA

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	12.105	13.359
Rezerviranja za policajno otpremnine	15.292	18.034
Rezerviranja za započete sudske sporove	47.334	52.965
Ostala rezerviranja	25.953	24.567
Ukupno	100.684	108.925

Kretanje u rezerviranjima prikazano je u sljedećoj tablici:

	Naknade za umirovljenje i jubilarne nagrade	Policajne otpremnine	Sudski sporovi	Ostali izdaci	Ukupno
	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000
1. siječnja 2021.	13.787	5.716	67.479	23.499	110.491
Dodatna rezerviranja	2.590	18.034	4.451	1.068	25.943
Korištenje	(1.301)	(5.716)	(7.014)	0	(14.031)
Uklanjanje	(1.527)	0	(11.951)	0	(13.478)
31. prosinca 2021. godine	13.359	18.034	52.965	24.567	108.925
Dodatna rezerviranja	261	4.665	830	1.386	6.945
Korištenje	0	(7.407)	(3.296)	0	(10.703)
Uklanjanje	(1.515)	0	(2.968)	0	(4.483)
31. prosinca 2022.	12.105	15.292	47.334	25.953	100.684

// U skladu s Kolektivnim ugovorom Društvo ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada i otpremnina i ostalih naknada svojim zaposlenicima. U skladu s navedenom ugovorom u slučaju da zaposlenici odule u redovnu mirovinu (bez policajne otpremnine) isplaćuje im se 8 000 kn neto te jubilarne nagrade u rokovima i iznosima kako je to definirano u Kolektivnom ugovoru. Drugih oblika primanja nakon odlaska u mirovinu nema.

Obvezu za dugoročna primanja zaposlenika mjeri nezavisni aktuar na kraju svakoga izvještajnog razdoblja koristeći pretpostavke o broju radnika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontnu stopu koja je određena kao prosječna očekivana stopa prinosa na ulaganja u državne obveznice.

Izračun rezervacija za jubilarne nagrade izvršen je prema sljedećim iznosima:

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

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

Aktuarske procjene izvedene su na temelju sljedećih glavnih pretpostavki:

	Procjena	
	2022	2021
Stopa fluktuacije	3,75%	3,75%
Diskontna stopa	4,14%	0,38%

iii) Rezerviranja za ostale rizike odnose se na rezervaciju poreznih obveza i zateznih kamata u ukupnom iznosu od 25 953 tisuća kuna prema Rješenju Porezne uprave od 9. prosinca 2020. godine za porezne obveze za razdoblje oporezivanja od 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016. godine.

29 DUGOROČNE OBVEZE

O P I S	31.12.2022	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama //		
• Hrvatska banka za obnovu i razvoj	232.127	250.542
Međunarodna banka za obnovu i razvoj (IBRD)	235.414	256.317
EUROFIMA	430.973	292.961
	898.514	811.850
Minus: tekuće dospijeće obveza za kredite (vidi bilješku 31.)	(53.000)	(53.000)
	845.514	758.850
Ostale dugoročne obveze //ii/	116	204
Minus: tekuće dospijeće za najam	(58)	(139)
	58	65
Ukupno	845.572	758.915

// Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na 31. prosinca 2022. godine

Kreditor	Datum ugovora	Ugovorena kamatna stopa	Stanje duga 31.12.2022 (HRK '000)	Rok i način povrata	Osiguranje
HGOR	28.01.2014	2,50%	232.127	40 jednakih tromjesečnih rata	jamstvo MF, mjenice, zadužnice
IBRD	06.05.2015	varijabilna marža + 6M Euribor	235.414	polugodišnje rate	jamstvo MF
EUROFIMA	23.04.2020	Fiksna kamata 616%+ administrativni troškovi 0,64%	430.973	jednokratno dospijeće	jamstvo MF
UKUPNO			898.514		

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCISKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

Dana 28. siječnja 2014. godine Društvo je potpisalo Ugovor o zajmu sa Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak u iznosu od 38.510.629 eura za nabavu novih vlakova. Na dan 31. prosinca 2022. godine iznos stanja duga iznosi 232.127 tisuća kuna. Početak otplate zajma je 30. rujna 2021. godine.

Dana 6. svibnja 2019. 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 2022. godine iznos povučenih sredstava iznosi 235.414 tisuće kuna. Otplate zajam započela je 15. lipnja 2019. godine.

Ugovor o predfinanciranju i najmu i Ugovor o ustupu i nalogu s Europskim društvom za financiranje nabave željezničkog materijala (EUROFIMA) u iznosu 57.200.000,00 EUR uz 100%-tno državno jamstvo Ministarstva financija zaključen je 23. travnja 2020. godine. Namjena dugoročnog financiranja, nabava 11 elektromotornih vlakova.

Kamatna stopa je fiksna i iznosi 0,618 % + administrativni troškovi 0,64 % i iznosi 1,258 % na dan 31. prosinca 2022. godine.

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

O P I S	2022	2021.
	HRK '000	HRK '000
1. siječnja	811.850	672.333
Novi krediti	137.418	190.819
Oplate (vlastita sredstva)	(52.546)	(49.854)
Tečajne razlike	1.792	(1.408)
31. prosinca	898.514	811.850

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

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Dospjeće do jedne godine	53.000	53.000
Dospjeće od jedne do dvije godine	53.000	53.000
Dospjeće od dvije do tri godine	53.000	53.000
Dospjeće od tri do četiri godine	53.000	53.000
Dospjeća od četiri do pet godine	53.000	53.000
Dospjeće više od pet godine	633.514	546.850
Ukupno	898.514	811.850

BIJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

iv) Ostale obveze (najam):

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Porsche leasing d.o.o.	116	204
Minus: Tekuće dospjeće	(58)	(139)
Ukupno	58	65

Kretanje obveza za najam kroz godinu prikazano u sljedećoj tablici:

O P I S	2022	2021
	HRK '000	HRK '000
1. siječnja	204	415
Plaćanje najma	(93)	(235)
Kamate	5	24
31. prosinca	116	204

Dugoročne obveze za najam dospjevaju na plaćanje prikazane su u sljedećoj tablici:

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Dospjeće do jedne godine	58	139
Dospjeće od jedne do dvije godine	58	65
Ukupno	116	204

30. OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za depozite - saldanja	652	710
Ukupno	652	710

31. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Tekuće dospjeće obveza prema bankama (vidi bilješku 29.)	53.000	53.000
Ukupno	53.000	53.000

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

32. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I POVEZANIM PODUZETNICIMA

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Dobavljači u zemlji	227.572	89.940
Dobavljači u inozemstvu	312	247
Ukupno	227.884	90.187

Starosna struktura obveza prema dobavljačima prikazana je u sljedećoj tablici:

	Nedospjelo	Dospjelo					Ukupno
		do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana	
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
31.12.2022.	227.337	354	168	9	9	19	227.884
31.12.2021.	88.221	1.057	869	0	3	37	90.187

33. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za neto plaće i naknade	13.942	10.701
Ostale obveze prema zaposlenima	2.666	2.901
Ukupno	16.608	13.602

34. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za poreze i doprinose iz plaće	6.415	4.580
Obveze za porez na dobit	0	3.172
Obveze za doprinose na plaću	3.056	2.346
Ukupno	9.471	10.098

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

35. OSTALE OBVEZE

O P I S	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze prema Ministarstvu financija za aktivirana jamstva <i>iii</i>	23.648	23.795
Ostale kratkoročne obveze	(662)	(2.048)
Tekuće dospjele za plaćati	58	139
Ukupno	23.042	21.886

iii Obveze prema Ministarstvu financija Republike Hrvatske odnose se na potraživanja Ministarstva financija po osnovi regresnog prava za aktivirana dana jamstva na temelju 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 ako po izdanom jamstvu dođe do plaćanja iz sredstava Državnog proračuna, tako isplaćeni iznos smatra se dospjelim potraživanjem Ministarstva financija. Korisnik kredita obavezan je Ministarstvu financija odmah doznati povrat sredstava nakon izvršenja plaćanja uvećano za zakonsku zateznu kamatu sa svim pripadajućim troškovima.

36. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

O P I S	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
	HRK '000	HRK '000
Državne potpore za nabavku osnovnih sredstava <i>iv</i>	236.622	315.244
Odgođen prihod s osnova bespovratnih sredstava iz EU fondova	125.707	125.707
Odgođen prihod - ostalo	2.100	2.091
Ukaulirane naknade za neiskorišten godišnji odmor	5.664	4.639
Odgođeno plaćanje troškova	2.846	859
Ukupno	373.939	449.510

iv Državne potpore za nabavu i modernizaciju željezničkih vozila odnose se na sredstva potpore Republike Hrvatske za modernizaciju te investicije u postojeći vozni park isplaćena u ranijim razdobljima.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

37. IZVANBILANČNI ZAPISI

O P I S	31.12.2022	31.12.2021
	HRK '000	HRK '000
Obveze za dana jamstva	1.073.956	1.154.921
Obveze za primljena jamstva	381.487	447.979
Potraživanja od zajednice JŽ	179.836	87.399
Potraživanja za putničke vagone u bivšoj SFRJ	74.692	74.692
Potraživanja od Hrvatske Rusije	42.540	42.540
Lokomotive u vlasništvu željeznica bivše SFRJ u RH	23.403	23.403
Sredstva na nedostupnom teritorij	13.458	13.459
Saldo staničnih blagajni	1.179	1.281
Monoblokovi u Goši	1.959	1.969
Faktilni troškovi za korištenje prostora	819	819
Ostalo	7.356	7.355
Ukupno	1.800.692	1.855.813

38. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Stranka je povezana sa subjektom kada direktno ili indirektno kroz jednog ili više posrednika kontrolira, kontrolirana je od ili je pod zajedničkom kontrolom subjekta, ima udio u subjektu koji mu daje značajan utjecaj nad tim subjektom i ima zajedničku kontrolu nad subjektom. Ukupni iznos transakcija s povezanim strankama, potraživanja i obveze na kraju godine i povezani rashodi i prihodi za 2022. i 2021. godinu prikazani su u sljedećoj tablici:

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

Naziv povezane strane	Poslovne aktivnosti			Financijske aktivnosti		
	Potraživanja	Obveze	Pulnad	Rashod	Potraživanja	Rashod
	- 000 kn	u 000 kn	u 000 kn	u 000 kn	u 000 kn	u 000 kn
2022. godina						
ii) Ovisna društva (Grupa)						
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	844	35.353	3.857	124.159	0	4
Ukupno	844	35.353	3.857	124.159	0	4
iii) Ovisna društva nad kojim Društvo nema kontrolu						
Proizvodnja i regeneracija d.o.o. u stečaju Zagreb	003	0	0	0	0	0
Minus: ispravak vrijednosti	(603)	0	0	0	0	0
Ukupno	0	0	0	0	0	0
iv) Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države						
H2 infrastruktura d.o.o., Zagreb	3.360	10.739	3.926	105.960	1	12
H2 Cargo d.o.o., Zagreb	1.055	232	7.344	1.496	0	0
OV Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	201	4.388	744	13.364	0	2
Pružnice guždevine d.o.o., Zagreb	2.281	0	1.291	0	59	0
Minus: ispravak vrijednosti	(1.683)	0	0	0	0	0
Ukupno	5.045	21.359	13.307	120.820	60	73
iv) Ostala društva u vebskom vlasništvu države						
Hep ODS d.o.o., Zagreb	0	16	0	246	0	0
Hep Opskrba d.o.o., Zagreb	0	0	0	242	0	0
Hep-Toplinarstvo d.o.o., Zagreb	0	139	0	1.099	0	0
HP-Hrvatska pošta d.d., Zagreb	0	35	0	182	0	0
Hrvatske vode d.o.o., Zagreb	0	0	0	2	0	0
Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb	0	0	0	22	0	0
Narodne novine d.d.	0	43	0	94	0	0
FINA Zagreb	0	31	0	47	0	0
Ukupno	0	264	0	1.934	0	0
SVEUKUPNO	5.689	56.976	17.164	246.913	60	77
						43

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCISIJE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

Naziv poveznane strane	Poslovne aktivnosti			Financijske aktivnosti		
	Potraživanja a	Obveze	Prihod u 000 kn	Rashod u 000 kn	Potraživanja a	Prihod u 000 kn
2021. godina	u 000 kn	u 000 kn	u 000 kn	u 000 kn	u 000 kn	u 000 kn
ii) Ovisna društva (Grupna)	409	29.204	4.110	115.327	0	4
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	409	29.204	4.110	115.327	0	4
Ukupno						
iii) Ovisna društva nad kojima Društvo nema kontrolu	0	0	1.068	37.058	0	0
TŽV Gređeli d.o.o. u stečaju, Zagreb – (od 30. studenog 2022. u vlasništvu HŽPP-a)	0	0	1.068	37.058	0	0
Proizvodnja i regeneracija d.o.o. u stečaju, Zagreb	503 (803)	0	0	0	0	0
Minus ispravak vrijednosti	0	0	1.068	37.058	0	0
Ukupno						
iii) Ostala društva željeznička djelatnosti u vlasništvu države	3.460	17.337	3.723	101.128	17	33
HŽ infrastruktura d.o.o., Zagreb	1.485	450	3.104	1.647	37	37
HŽ Cargo d.o.o., Zagreb	140	4.080	641	13.419	2	6
OV Održavanje vagnova d.o.o., Zagreb	1.167	0	0	0	0	0
Grafična ekspres putnička agencija d.o.o., Zagreb	1.903	0	1.405	0	65	0
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	(2.964)	0	0	0	0	0
Minus ispravak vrijednosti	5.202	21.867	8.873	116.194	121	141
Ukupno						
iv) Ostala društva u većinskom vlasništvu države	0	28	0	213	0	0
Hep ODS d.o.o., Zagreb	0	81	0	331	0	0
Hep Opsarha d.o.o., Zagreb	0	197	0	1.039	0	0
Hep-Infopisarništvo d.o.o., Zagreb	0	49	0	187	0	0
Hep-Hrvatska pošta d.d., Zagreb	0	0	0	3	0	0
Hrvatske vode d.o.o., Zagreb	0	0	0	20	0	0
Hrvatska autocastle d.o.o., Zagreb	0	31	0	50	0	0
Narodne novine d.d.	0	0	0	49	0	0
HINA Zagreb	0	0	0	0	0	0
Ukupno	0	386	0	1.892	0	0
SVEUKUPNO	5.611	51.457	14.051	270.471	129	153
						135

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

39. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Rizik upravljanja kapitalom

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

Struktura kapitala Društva sastoji se 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 glavnica prikazan je u sljedećoj tablici

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze prema bankama i financijskim institucijama	898.514	811.850
Novac i novčani ekvivalenti	(25.341)	(72.490)
Neto dug	873.173	739.360
Glavnica (Kapital i rezerve)	821.307	803.311
Omjer neto duga i kapitala	106%	92%

Kategorije financijskih instrumenata

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Financijska imovina		
Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	110.688	179.612
Financijske obveze		
Amortizirani trošak	1.175.929	946.398

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

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

Tržišni rizik

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

Kamatni rizik

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

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik pri kojemu druga ugovorna stranka neće izvršiti svoje financijske obveze te će time uzrokovati financijske gubitke Društva.

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

Valutni rizik

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

Neto knjigovodstvena vrijednost novčane imovine i obveza Društva denominiranih u stranoj valuti na datum izvješćivanja prikazana je u sljedećoj tablici.

Neto knjigovodstvena vrijednost novčane imovine i obveza	Obveze		Imovina	
	2022	2021.	2022	2021.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
EUR	312	247	31.203	30.675
	312	247	31.293	30.675

Rizik likvidnosti

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

Fer vrijednost

Fer vrijednost je cijena koju bi trebalo primiti za prodanu imovinu i platiti za podmirenje obveze u uobičajenoj transakciji između sudionika na tržištu na dan mjerenja vrijednosti. Fer vrijednost temelji se 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 procijenjeno buduće novčane tokove, značajno utječu na procjene. Zbog toga se procijenjene fer vrijednosti ne mogu ostvariti prodajom financijskog instrumenta u ovome trenutku.

Metode procjene ili pretpostavke u određivanju fer vrijednosti

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

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCUSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

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

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

Imovina Društva mjerena po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2022. prikazana je u sljedećoj tablici:

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	Razina 1 u 000 HRK	Razina 2 u 000 HRK	Razina 3 u 000 HRK	Ukupno u 000 HRK
Ulaganje u vrijednosne papire	0	0	29.436	29.436
Ukupno imovina po fer vrijednosti	0	0	29.436	29.436

Društvo je usvojilo MSFI 13 prema kojemu je obvezno objaviti hijerarhiju fer vrijednosti financijske imovine koja se ne mjeri po fer vrijednosti, kao i opis metoda vrednovanja i korištenih inputa. Zajmovi i potraživanja (uključivo depozita kod banaka) izraženi su po amortiziranom trošku umanjenom za ispravak vrijednosti. Iako su dobiveni uz vanjsku tržišnu kamatnu stopu, zbog njihove karakterističnosti Uprava Društva vjeruje da se knjigovodstvena vrijednost tih 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 dospelosti bila bi svrstana u razinu 1.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCISKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

40. SUDSKI SPOROV I POTENCIJALNE OBVEZE

ii) Društvo kao tuženik zajedno s društvima HŽ Infrastruktura d.o.o. Zagreb i HŽ Cargo d.o.o., Zagreb, sudjeluje u brojnim sudskim sporovima. U skladu s Planom podjele trgovačkog društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o., Zagreb, nastale eventualne obveze po tim sporovima snose novoosnovana društva na temelju njihova učešća u kapitalu. Društvo je kao pravni slijednik pripremljeno društva HŽ Vuča vlakova d.o.o., Zagreb također nastajedilo sudske sporove. Društvo je tuženik i u određenim pojedinačnim sudskim sporovima.

Na dan 31. prosinca 2022. za potencijalne obveze po svim sudskim sporovima utvrđeno je rezerviranje troškova u iznosu od 47.334 tisuća kuna.

iii) Društvo je izloženo potencijalnim obvezama u iznosu od 1.073.956 tisuća kuna (31. prosinca 2021. u iznosu od 1.154.921 tisuća kuna) na temelju danin jamstava.

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

Krajem 2020. dostavljeno je drugostupanjsko rješenje Ministarstva financija kojim su poništene obveze za porezna davanja iz 2015. zbog zastare te su preostale samo potencijalne obveze za 2016. u iznosu od 24.557 tisuća kuna. Potencijalne obveze prema procjeni za isplaćenu nadoknadu troškova za putovanja (kilometraža) za razdoblje od 2017. do 2022. iznose približno 85.332 tisuća kuna.

U tijeku je upravni spor protiv rješenja KLASA:UP/H-471-02/20-31/217 UR BROJ:513-04-20-9 od 9. prosinca 2020. godine.

lv) Društvo je na dan 31. prosinca 2022. imalo zaključene ugovore prema kojima su počele a nisu završene investicije/usuge/radovi u različite objekte i opremu. Nerealizirane ugovorne obveze iznose 63.513 tisuća kuna a obveze za postupke nabave u tijeku iznose 1.283.132 tisuću kuna, što ukupno iznosi 1.346.645 tisuću kuna.

41. UTJECAJ COVIDA-19 I RATA U UKRAJINI NA POSLOVANJE DRUŠTVA

COVID-19 kriza i nepovoljna epidemiološka situacija te uzročno-posljedičan, izrazito nepovoljan, utjecaj na poslovanje društva HŽPP tijekom prethodne 2020. i 2021. godine, zaustavljen je tijekom 2022. godine. Prestanak utjecaja COVID-19 krize i nepovoljne epidemiološke situacije a samim time i nestajanje negativnog utjecaja na poslovanje društva HŽPP, očituje se u povećanju broja prevezenih putnika od 37,3%, povećanju broja ostvarenih putničkih kilometara u visini od 50,9% te povećanju prihoda od prodaje putničkih karata u visini od 18,8% u odnosu na prethodnu 2020. i 2021. godinu.

Uzevši u obzir rusko-ukrajinsku knzu započetu tijekom 2022. godine, valja spomenuti kako se društvo HŽPP dobrovoljno uključilo u pružanje pomoći državljanima Ukrajine, na način da im je osiguralo usuge besplatnog prijevoza. Osim navedenoga, rusko-ukrajinska kriza nije imala značajnog utjecaja na poslovanje društva HŽPP.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2022.

42. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA NEKONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O FINACIJSKOM POLOŽAJU / NEKONSOLIDIRANE BILANCE

U veljači 2023. godine zaključen je Ugovor o predfinanciranju i najmu te Ugovor o ustupu i nalogu s Europskim društvom za financiranje nabavki željezničkog materijala (EUROFIMA) u iznosu 31.000.000 EUR uz 100%-ino državno jamstvo Ministarstva financija. Namjena dugoročnog financiranja je nabava / dizel električnih motornih vlakova. U veljači 2023. povučena je prva tranša kredita u znosu 9.300.000 EUR.

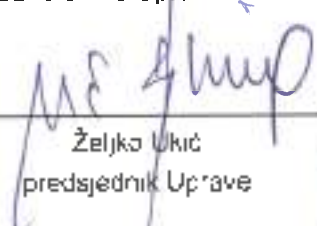
Do kraja svibnja 2023. godine isporučeno je 7 novih EMV vlakova prema ugovoru sa Končar električna vozila d.d., Zagreb.

Nakon datuma nekonsolidirane bilance/nekonsolidiranog izvještaja o financijskom položaju nije bilo značajnih događaja koji bi trebali utjecati na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva za 2022. godinu.

43. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH NEKONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje izrađene na pratećim stranicama 12. lipnja 2023. godine sastavila je i njihovo izdavanje odobrila Uprava Društva.

Potpisano u ime Uprave:


Željko Ukić
predsjednik Uprave


Damir Rubčić
član Uprave


Mario Zubak
član Uprave

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