

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

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2022. godinu

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje konsolidirane financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 – 8
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	9
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju / Konsolidirana Bilanca	10
Konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima	11
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	12
Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje	13 – 54

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb, Strojarska cesta 11 i njegovog ovisnog društava („Grupa“) dužna je osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koji su usvojeni od strane Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz konsolidiranog financijskog stanja, konsolidiranih rezultata poslovanja, konsolidiranih novčanih tokova i konsolidiranih promjena kapitala Grupe za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. U skladu s tim Uprava izradila je godišnje konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Grupe.

Pri izradi godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

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

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje s prihvatljivom točnošću odražavaju konsolidirani financijski položaj, konsolidirane rezultate poslovanja, konsolidirane novčane tokove i konsolidirane promjene kapitala Grupe, 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 Grupe pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:


Željko Ukić
predsjednik Uprave




Damir Rubčić
član Uprave


Mario Zubak
član Uprave

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

Zagreb, 21. kolovoza 2023. godine

Izvješće neovisnog revizora

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

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja društva HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb, Strojarska cesta 11 ("Društvo") i njegovog ovisnog društva („Grupa“) za godinu koja je završila 31. prosinca 2022., koji obuhvaćaju konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju (konsolidiranu Bilancu) na 31. prosinca 2022., konsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala i konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, osim mogućih ispravaka koji mogu proizaći iz iznijetog u odjeljku Osnova za Mišljenje s rezervom u točkama /i/, /ii/ i /iii/, priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama konsolidirani financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2022. godine te njenu konsolidiranu financijsku uspješnost i konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) usvojenim od strane Europske unije.

Osnova za Mišljenje s rezervom

/i/ U konsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju (konsolidiranoj Bilanci) na 31. prosinca 2022., Grupa je iskazala ukupnu vrijednost nekretnina u iznosu 53.421 tisuća kuna, od toga na poziciji građevinskih objekata iznos od 22.541 tisuća kuna, a na poziciji ulaganja u nekretnine iznos od 30.880 tisuća kuna, a za koje nema regulirano vlasništvo upisom u zemljišnim knjigama. Dalje, vrijednost zemljišta koja je sastavni dio ovih nekretnina nije iskazana u poslovnim knjigama odvojeno od vrijednosti građevinskih objekata. Obzirom da je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u tijeku, slijedom navedenog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke eventualnih ispravaka, ako bi ih bilo, na godišnje konsolidirane financijske izvještaje za 2022. godinu.

/ii/ U Bilješki 28. Rezerviranja, Grupa je iskazala obveze za rezerviranja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 51.034 tisuća kuna, od čega se iznos od 22.956 tisuća kuna odnosi na rezerviranje za procijenjene gubitke iz spora sa društvom Feroimpex d.o.o. U 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 tisuće kuna uvećano za kamate, a Feroimpex d.o.o. društvima HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Putnički prijevoz d.o.o. ukupno iznos od 15.805 tisuća kuna uvećano za kamate.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

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 26. listopada 2021. godine. Nadalje, Ustavni sud Republike Hrvatske je dana 15. srpnja 2021. godine donio rješenje kojim se izvršenje drugostupanjske presude Visokog trgovačkog suda od 21. travnja 2021. godine odgađa do okončanja postupka pred Ustavnim sudom. Prema zaprimljenom mišljenju pravnih zastupnika u ovom sudskom sporu ne postoji rizik dodatnih plaćanja 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 slijedom toga nismo u mogućnosti utvrditi učinke, ako bi ih bilo, eventualnih ispravaka u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima za 2022. godinu.

/iii/ U Bilješci 38. Transakcije s povezanim stranama Grupa je iskazala potraživanja prema povezanim stranama u iznosu od 5.689 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 51.457 tisuća kuna). Navedena potraživanja i obveze nisu u potpunosti usklađena s iznosima koje u svojim financijskim izvještajima imaju evidentirana druge povezane strane. Neusklađeni dio obveza koje Grupa 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 konsolidiranim financijskim izvještajima za 2022. godinu vezano za usklađivanje navedenih obveza, kao niti učinke koje bi navedeno imalo na konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2022. godinu, odnosno na konsolidirani kapital i rezerve.

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 Grupe u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor 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 pitanje

/i/ Skrećemo pozornost na Bilješku 28. Rezerviranja te Bilješku 40. /iii/ 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 poništilo 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 neoporeziva 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

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

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme	
Nekretnine, postrojenja i oprema na 31. prosinca 2022. godine iskazane su u iznosu od 2.262.977 tisuća kuna, što predstavlja 91% ukupne imovine u konsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju / konsolidiranoj Bilanci. Za detaljnije informacije vidjeti bilješku 2.1. Nekretnine, postrojenja i oprema, 2.23. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene i bilješku 9. Amortizacija i bilješku 17. Nekretnine, postrojenja i oprema.	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje
Grupa je trenutno u ciklusu obnove voznog parka kako bi na siguran i pouzdan način mogla obavljati osnovnu misiju javnog prijevoza putnika u unutarnjem i međunarodnom željezničkom prijevozu. Nabava novih 11 elektromotornih vlakova za gradsko-prigradski i 10 elektromotornih vlakova za regionalni prijevoz financira se iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014.- 2020. Nadalje, 23. travnja 2020. godine potpisan je ugovor s EUOFIMA-om za financiranje 11 elektromotornih vlakova. 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 (EUOFIMA) 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 velike financijske vrijednosti čiji završetak u planiranim vremenskim i financijskim okvirima između ostalog ovisi o velikom broju faktora koje Društvo i ovisno društvo ne kontrolira u potpunosti. Prema našem mišljenju, s obzirom na značajnost iznosa i ulogu ove imovine kao ključnog materijalnog resursa u poslovanju Grupe te na kompleksnost knjigovodstvenog evidentiranja (nabava, obračun amortizacije, mjerenje, kapitalizacija troškova održavanja, itd.), vrednovanje ove pozicije u konsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju / konsolidiranoj 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; - analizu zapisnika Uprave i Nadzornog odbora vezano 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Poslovni prihodi – prihodi od prijevoza putnika, održavanja vagona i lokomotiva te prihodi od poticanja putničkog prijevoza	
Grupa je u konsolidiranom Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2022. godinu iskazala iznos od 220.070 tisuće kuna prihoda od prijevoza putnika i usluga održavanja vagona i lokomotiva 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 2.7. Priznavanje prihoda, Bilješku 2.23. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene, i bilješka 3. Prihodi o prodaje i bilješka 4. Ostali poslovni prihodi u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima.	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje
Glavna djelatnost Grupe je prijevoza putnika u unutarnjem i međunarodnom željezničkom prijevozu, održavanje vagona i lokomotiva te prihode od prodaje u značajnom dijelu čini veliki broj transakcija pojedinačno niske vrijednosti. Prihod od prijevoza putnika se priznaje na temelju ugovorene naknade za koje Grupa očekuje da će imati s kupcem i umanjena za iznose ostvarene s trećim stranama. Grupa priznaje prihod kada kupcu prenese rizik nad proizvodom ili uslugom. Prihodi su iskazani u iznosima umanjanim za porez na dodanu vrijednost, rabate i popuste. Državne potpore u obliku izravne financijske potpore temeljem ugovora o javnim uslugama (PSO) za usluge od općeg gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu bez ikakvih dodatnih povezanih uvjeta priznaju se u sklopu ostalih dobitaka u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja u kojem su primljene. Državna potpora se priznaje kada postoji dovoljno jamstvo da će Grupa zadovoljiti uvjete koji se za nju traže i da će potpora biti primljena. 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. Ovo područje smatramo ključnim revizorskim pitanjem zbog mogućnosti značajnih učinaka na konsolidirane financijske izvještaje ukoliko prihodi budu iskazani u nepravilnom ili netočnom iznosu.	Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog: - Ispitivanje 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 standardom za prihode; - ocijenili smo način na koji Grupa utvrđuje obrazac za priznavanje prihoda (u određenom trenutku ili tijekom vremena) vezano uz identificirane 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 neuobičajenih ili nepravilnih stavaka; - na odabranom uzorku proveli testove detalja, kako bi se uvjerali u točnost obračuna prihoda i 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 revizorskim postupcima uvjerali smo se da su poslovni prihodi u materijalno značajnim stavkama evidentirani i objavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostala pitanja

/i/ Skrećemo pozornost na točku 1.6. konsolidiranog Izvešća posloводства u kojoj je sukladno točki (b) stavka 8. članka 21.a ZoR-a navedeno da je nefinancijsko izvješće za 2022. godinu Društvo objavilo kao zasebno izvješće na službenim mrežnim stranicama na slijedećoj poveznici <https://www.hzpp.hr/planovi-i-izvjesca>. Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/ii/ Društvo je izradilo i godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje te radi boljeg razumijevanja poslovanja Grupe u cjelini, korisnici trebaju čitati godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje povezano s ovim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima.

Ostale informacije u konsolidiranom Godišnjem izvješću

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

U vezi s našom revizijom konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne konsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. U pogledu Izvešća posloводства i Nefinancijskog izvješća, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvešće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu i je li Nefinancijsko izvješće sastavljeno u skladu s člankom 21.a Zakona o računovodstvu.

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

1. su informacije u Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima;
2. je Izvešće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu; te
3. je Nefinancijsko izvješće sastavljeno u skladu sa člankom 21.a Zakona o računovodstvu.

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

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s MSFI-ima koji su usvojeni u Europskoj uniji, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo i ovisno 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 i ovisno društvo.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

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

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

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

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

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim 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 radnjama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje neovisnosti, te povezanim zaštitama.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću 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 revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

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

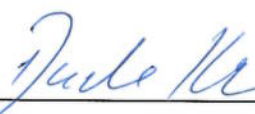
1. Na dan 28. rujna 2022. godine imenovala nas je Skupština Društva temeljem prijedloga Nadzornog odbora Društva da obavimo reviziju godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja za 2022. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2018. godinu do revizije godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2022. godinu, što ukupno iznosi 5 godine.
3. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za Revizijski odbor Društva sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za 2022 godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu i ovisnom društvu pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo i njegovo ovisno društvo.

U Zagrebu, 21. kolovoza 2023. godine

AUDIT d.o.o.

Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6B

10000 Zagreb


Darko Karić, direktor, ovlašten revizor.



HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

POZICIJA	Bilješka	2022. HRK '000	2021. HRK '000
Prihodi od prodaje	3	220.070	187.979
Ostali poslovni prihodi	4	666.565	620.557
Poslovni prihodi		886.635	808.536
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	6		(16)
Troškovi sirovina i materijala	5	(187.950)	(147.552)
Troškovi prodane robe	6	(531)	(495)
Ostali vanjski troškovi	7	(124.077)	(113.654)
Troškovi osoblja	8	(295.988)	(290.991)
Amortizacija	9	(130.120)	(127.483)
Ostali troškovi	10	(102.179)	(77.494)
Vrijednosno usklađenje	11	(3.131)	(2.511)
Rezerviranja	12	(7.264)	(28.757)
Poslovni rashodi		(851.234)	(788.953)
Dobit iz poslovnih aktivnosti		35.401	19.583
Financijski prihodi		1.052	2.113
Financijski rashodi		(11.909)	(8.989)
Neto financijski rezultat	13	(10.857)	(6.876)
UKUPNI PRIHODI		887.687	810.649
UKUPNI RASHODI		(863.143)	(797.942)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		24.544	12.707
Porez na dobit	14	(4.413)	(2.484)
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA		20.131	10.223
Ostala sveobuhvatna dobit		0	0
OŠTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT RAZDOBLJA		20.131	10.223

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANA
BILANCA na 31. prosinca 2022.

	<i>Bilješka</i>	31.12.2022. HRK '000	31.12.2021. HRK '000
IMOVINA			
Nematerijalna imovina	15	9.434	8.506
Imovina s pravom uporabe	16	3.890	9.352
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	2.262.977	2.074.734
Ulaganja u nekretnine	18	30.880	31.793
Financijska imovina	19	29.436	29.368
Odgodena porezna imovina	14	22.180	26.593
Dugotrajna imovina		2.358.797	2.180.346
Zalihe	20	35.827	30.912
Potraživanja od kupaca	21	21.951	18.438
Potraživanja od zaposlenika	22	806	889
Potraživanja od države i drugih institucija	23	43.834	22.565
Ostala potraživanja	24	2.461	562
Financijska imovina		22	19
Novac u banci i blagajni	25	30.393	81.969
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	26	3.815	3.985
Kratkotrajna imovina		139.109	159.339
UKUPNO IMOVINA		2.497.906	2.339.685
IZVANBILANČNI ZAPISI	37	1.794.850	1.858.564
KAPITAL I REZERVE			
Temeljni (upisani) kapital		872.367	872.367
Preneseni gubitak		(57.643)	(67.866)
Dobit tekuće godine		20.130	10.223
Ukupno kapital i rezerve	27	834.854	814.724
Rezerviranja	28	109.546	120.887
Dugoročne obveze	29	848.629	762.768
Obveze za zajmove, depozite i slično	30	851	710
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	31	53.000	53.000
Obveze prema dobavljačima	32	211.409	76.737
Obveze prema zaposlenicima	33	20.779	17.495
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	34	16.259	16.465
Ostale obveze	35	23.061	21.991
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	36	379.518	454.908
Kratkoročne obveze		704.877	641.306
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		2.497.906	2.339.685
IZVANBILANČNI ZAPISI	37	1.794.850	1.858.564

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA – indirektna metoda
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

	2022. HRK '000	2021. HRK '000
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Dobit prije poreza	24.543	12.707
Amortizacija	130.121	127.483
Vrijednosno usklađenje	3.156	945
Rezerviranja	7.264	28.757
Rashod od kamata	10.104	8.989
Prihodi od kamata	(668)	(476)
Nerealizirane tečajne razlike	0	1.293
Ostala usklađenja za nenovačene transakcije	(76.060)	(74.495)
Promjena zaliha	(5.983)	1.717
Promjena potraživanja od kupaca	(4.384)	36.873
Promjena obveza prema dobavljača	134.672	(34.215)
Ostala povećanja/smanjenja	(31.601)	(23.778)
Plaćene kamate	(10.104)	(7.600)
Porez na dobit	(4.413)	(284)
Povećanje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	176.647	77.916
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti		
Izdaci za nabavu materijalne i nematerijalne imovine	(315.979)	(178.244)
Primici od prodaje materijalne imovine	2.514	686
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	371	371
Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti	(313.094)	(177.187)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		
Primici od kredita	137.418	190.819
Izdaci za povrat kredita	(52.547)	(49.894)
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	0	(18)
Neto novčani tokovi iz financijskih aktivnosti	84.871	140.907
UKUPNO NETO NOVČANI TOKOVI	(51.576)	41.636
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	81.969	40.333
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	30.393	81.969
POVEĆANJE/ SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	(51.576)	41.636

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

O P I S	Upisani kapital	Preneseni gubitak	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Stanje 31. prosinca 2020. godine	872.367	(76.769)	8.903	804.501
Prijenos dobiti 2020. godine	0	8.903	(8.903)	0
Dobit tekuće godine	0	0	10.223	10.223
Stanje 31. prosinca 2021. godine	872.367	(67.866)	10.223	814.724
Prijenos dobiti 2021. godine	0	10.223	(10.223)	0
Dobit tekuće godine	0	0	20.130	20.130
Stanje 31. prosinca 2022. godine	872.367	(57.643)	20.130	834.854

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

1. OPĆI PODACI

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

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

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

Osnovna djelatnost Grupe je prijevoz putnika u domaćem i međunarodnom željezničkom prometu te održavanje željezničkih vozila.

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

Grupu čine Društvo i ovisno društvo, kako slijedi:

	Osnovna djelatnost	2022. godina	2021. godina
		Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)	Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	Održavanje željezničkih vozila	100%	100%

1.2. Zaposleni

Na 31. prosinca 2022. godine u Grupi je zaposleno 2.226 djelatnika (31. prosinca 2021. godine 2.286 djelatnika).

Struktura zaposlenih prikazana je kako slijedi:

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
DR	1	1
MR	7	8
VSS	163	171
VŠS	104	106
SSS	1.764	1.795
VKV	4	5
KV	6	10
NKV	8	7
NSS	169	183
Ukupno	2.226	2.286

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 djeluje u sastavu od tri člana, a Uprava Društva ima predsjednika Uprave i dva člana koje imenuje Skupština.

Uprava:

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

Nadzorni odbor:

- Jasna Divić, predsjednica Nadzornog odbora od 28. travnja 2023. godine
- Maja Odeljan, zamjenica predsjednice Nadzornog odbora od 29. ožujka 2023. godine
- Irena Gerovac Zrnić, članica Nadzornog odbora od 29. ožujka 2023. godine
- Zdeslav Milas, član Nadzornog odbora od 29. ožujka 2023. godine
- Alen Lušić, član Nadzornog odbora od 14. ožujka 2023.

Revizijski odbor:

- Jeni Krstičević, predsjednica Revizijskog odbora od 28. lipnja 2023. godine
- Jasna Divić, zamjenica predsjednice Revizijskog odbora od 28. lipnja 2023. godine
- Danijela Čolak, članica Revizijskog odbora od 28. lipnja 2023. godine

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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe za 2022. godinu sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su na snazi u Europskoj uniji.

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

2.2. Osnove mjerenja

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja. Godišnji konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni su na načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata. Svi iznosi objavljeni u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima prezentirani su u tisućama hrvatskih kuna, osim ako nije drugačije navedeno. Grupa vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku, u kunama i u skladu s hrvatskim zakonskim propisima i računovodstvenim načelima te praksom koje se pridržavaju društva u Hrvatskoj.

Uprava je razmotrila učinke pandemije Covida-19, energetske krize i inflacije na uvjete poslovanja te smatra da navedeni događaj prema trenutačnim spoznajama neće ugroziti poslovanje Grupe i niti dovesti u pitanje sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Nadalje, sagledavajući poslovne događaje i pokazatelje u okruženju Uprava smatra kako trenutačno nema pokazatelja koji bi zahtijevali dodatne usklade i objave u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe 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 Grupa nastaviti s poslovanjem u doglednoj budućnosti. Kao rezultat toga i u skladu s odredbama MRS-a 1, godišnji konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni su na osnovu vremenske neograničenosti poslovanja.

2.3. Osnova konsolidacije

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe predstavljaju zbroj imovine, obveza, kapitala i rezervi te rezultate poslovanja Grupe za završeno godišnje razdoblje. Godišnji konsolidirani financijski izvještaji sastoje se od godišnjih financijskih izvještaja Društva i subjekata koje on kontrolira – njegovog ovisnog društava (navedeno su u bilješci 1.1.). Društvo ima kontrolu nad subjektom ako je temeljem svog sudjelovanja u njemu izložen varijabilnom prinosu, odnosno ima prava na njih te sposobnost utjecati na prinos svojom prevlasti u tom subjektu. Društvo ima 100-postotni udio i glasačka prava u svom ovisnom društvu i njihov je jedini član te ima moć imenovanja menadžmenta i može upravljati financijskim i poslovnim odlukama društva. Uključivanje ovisnih društava u konsolidaciju započinje od datuma na koji Društvo kao matica stječe kontrolu nad tim društvom i prestaje kad Društvo kao matica izgubi kontrolu nad njim.

Po potrebi su obavljena usklađenja u godišnjim financijskim izvještajima ovisnog društva kako bi se njegove računovodstvene politike uskladile s onima koje koristi Grupa. Sve značajne transakcije i stanja između društva člana Grupe eliminirani su prilikom konsolidacije.

2.4. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe sastavljeni su u hrvatskim kunama kao funkcionalnoj, odnosno izvještajnoj valuti Grupe. Konsolidirani financijski izvještaji prezentirani su u tisućama hrvatskih kuna ('000 HRK), koja je, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Grupe, ujedno i funkcionalna valuta Grupe. Na dan 31. prosinca 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).

Počevši od 1. siječnja 2023. godine Republika Hrvatska promijenila je svoju valutu iz hrvatske kune u euro. Euro je postao funkcionalna i prezentacijska valuta u 2023. godini. Društvo je knjigovodstvene isprave ispostavljenе u valuti EUR, sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, preračunalo i iskazalo u financijskim izvještajima, po fiksnom tečaju konverzije od 7,5345 HRK/EUR. Promjena funkcionalne i prezentacijske valute u 2023. godini nema značajnog utjecaja na ove godišnje konsolidirane financijske izvještaje.

2.4. Novi standardi i tumačenja objavljenih standarda koji nisu još 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, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (izmjena – Štetni ugovori – trošak 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 ostvarene 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 koji 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, ali ne i na snazi, sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojene su u Europskoj uniji:

- MRS 1 Prezentacija 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 Ugovori o osiguranju: Početna primjena MSFI-ja 17 i MSFI 9 – Usporedne 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 trenutačno 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, o 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 16 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 Prezentacija 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 Prezentacija financijskih izvještaja (izmjena – Dugoročne obveze s kovenantama) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).

2.6. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Priprema godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtjeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu i obveze, prihode i troškove. Procjene i uz njih vezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i raznim ostalim čimbenicima, za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, rezultat kojih čini polazište za stvaranje procjena o vrijednosti imovine i obveza, koje se ne mogu dobiti iz drugih izvora. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od takvih procjena.

Spomenute procjene i uz njih vezane pretpostavke predmet su redovitog pregleda. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena korigirana ukoliko korekcija utječe samo na razdoblje u kojem je napravljena ili u razdoblju u kojem je napravljena korekcija i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Prosudbe koje je Uprava napravila u primjeni MSFI, a koje imaju značajan utjecaj na konsolidirane financijske izvještaje i prosudbe kod kojih je rizik da će doći do materijalno značajnih korekcija u idućoj godini visok, navedene su u bilješci 2.24. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene.

2.7. Priznavanje prihoda

a) *Prihodi od prodaje putničkih karata*

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

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

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

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

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

b) *Prihod od sa osnova državnih potpora*

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

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

Državne potpore priznaju se u Konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojem Grupa povezane troškove priznaje kao rashode za čije su pokriće potpore namijenjene.

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

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

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

c) *Prihodi od prodaje usluga*

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

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

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

d) *Prihodi od kamata*

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

e) *Prihodi od najмова*

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

f) *Prihodi od dividendi i udjela u dobiti*

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

2.8. Poslovni rashodi

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

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

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

2.9. Transakcije u stranim valutama

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

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

2.10. Nematerijalna imovina

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

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

Software

5 godina

Ulaganja na tuđoj imovini radi stjecanja prava

5 - 10 godina

2.11. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

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

2.12. Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine uključuju nekretnine koje se drže radi zarade putem iznajmljivanja ili povećanja njihove tržišne vrijednosti ili u obje svrhe. Ugrađena oprema smatra se sastavnim dijelom ulaganja u nekretnine. Trošak nabave uključuje sve troškove koji su direktno povezani s nabavkom te imovine. Ulaganja u nekretnine u pripremi tj. izgradnji klasificiraju se kao dugotrajna materijalna imovina sve dok ne budu spremna za upotrebu. Grupa kod naknadnog mjerenja ulaganja u nekretnine koristi model troška za sva ulaganja u nekretnine.

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

	Procijenjeni korisni vijek uporabe (godine)	
	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 Grupu te se njihova vrijednost može pouzdano izmjeriti. Troškovi redovnog održavanja ulaganja u nekretnine priznaju se unutar računa dobiti i gubitka kako nastaju. Investicijska nekretnina se prestaje priznavati, tj. isknjižava se, prodajom ili trajnim povlačenjem iz uporabe, kao i kad se od njenog otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao isknjiženjem nekretnine, a utvrđuje se kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine, uključuje se u dobit i gubitak razdoblja u kojem se nekretnina prestala priznavati.

2.13. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

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

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

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

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

2.14. Financijska imovina

Početno priznavanje i mjerenje

Grupa priznaje financijsku imovinu u svojim financijskim izvještajima kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta. Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova financijske imovine Društvo i ovisno društvo mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu syeobuhvatnu dobit. Grupa klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

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

Poslovni model odražava način na koji Grupa upravlja imovinom kako bi ostvarilo novčane tokove – bez obzira na to je li cilj Grupe 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), a ako nijedna od gore navedenih točaka nije primjenjiva, financijska imovina se klasificira kao dio drugog poslovnog modela i mjeri se po fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak.

i) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

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

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

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 Grupe drže se unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine kako bi se naplatili ugovorni novčani tokovi. Ugovornim uvjetima na određeni datum nastaju novčani tokovi koji predstavljaju samo plaćanja glavnice i kamata. Pri tome je glavnica fer vrijednost imovine pri početnom priznavanju.

Na osnovu navedenog, dani zajmovi mjereni su po amortiziranom trošku.

Mjerenje po amortiziranom trošku podrazumijeva sljedeće:

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

iii) Potraživanja od kupaca

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

Umanjenje

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

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

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

Prestanak priznavanja financijske imovine

Grupa prestaje priznavati financijsku imovinu kada;

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

Grupa prenosi financijsku imovinu ako i samo ako, ili:

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

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

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

Ako Grupa niti prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Grupa određuje je li zadržana kontrola nad financijskom imovinom. Ukoliko nije zadržana kontrola nad financijskom imovinom, Grupa prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa. Ukoliko je zadržana kontrola, Grupa nastavlja s priznavanjem financijske imovine u mjeri u kojoj i dalje sudjeluje u toj financijskoj imovini.

2.15. Financijske obveze

Početno priznavanje i mjerenje

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

Naknadno mjerenje

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

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

Prestanak priznavanja

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

2.16. Zalihe

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

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

U slučajevima kada je potrebno svesti vrijednost zaliha na neto utrživu prodajnu vrijednost obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu. Sitan inventar, ambalaža i auto-gume se otpisuju 100% kada se daju u uporabu.

2.17. Novac i novčani ekvivalenti

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

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

2.18. Najmovi

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

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

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

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

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

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

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

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

Ukoliko će na kraju razdoblja trajanja najma, ili po isteku trajanja najma nastati izdatak u vezi s unajmljenom imovinom koja će morati biti vraćena u prvotno stanje na kraju razdoblja najma, za procijenjeni iznos priznaje se rezerviranje.

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

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

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

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

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

2.19. Primanja zaposlenih

(i) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

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

	2022.	2021.
Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,5%	16,5%

(i) Otpremnine kod prestanka radnog odnosa

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

(ii) Redovne otpremnine kod odlaska u mirovinu

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

(iii) Dugoročna primanja radnika

Grupa priznaje obvezu za dugoročna primanja radnika (jubilarne nagrade) ravnomjerno u razdoblju u kojem je nagrada ostvarena na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Nagrada za dugogodišnji rad iznosi od 1.500 do 5.000 kuna neto za rad u Društvu od 10 do 40 godina neprekidnog radnog odnosa kod poslodavca. Obvezu za dugoročna primanja radnika mjeri nezavisni aktuar na kraju svakog izvještajnog razdoblja koristeći pretpostavke o broju radnika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontne stope koja je određena kao prosječna očekivana stopa prinosa na ulaganju u državne obveznice.

2.20. Rezerviranja

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

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

2.21. Oporezivanje

(i) Porez na dobit

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

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

(ii) Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

2.22. Potencijalne obveze i imovina

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

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

2.23. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene

Priprema konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtijeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i troškove te objavu potencijalnih obveza. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena. Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena korigirana i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

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

(i) Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

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

(ii) Testiranje na umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

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

(iii) Fer vrijednost financijskih instrumenata

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

(iv) Očekivani kreditni gubici

S primjenom MSFI 9 Financijski instrumenti Grupa je usvojila novi model umanjenja vrijednosti financijske imovine kroz priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka. Pojednostavljenim pristupom umanjuju se ukupna potraživanja za očekivani kreditni gubitak tijekom vijeka trajanja potraživanja. Izračun se bazira na povijesnim podacima naplate po definiranim razdobljima od dospijeca (rasponima) kroz razdoblje od 3 godine. Prema povijesnim podacima i strukturi kupaca izračun očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja

od kupaca je umanjen u postocima kako slijedi: 1% za nedospjela potraživanja i kašnjenja do 60 dana, 3% za kašnjenja od 61-120 dana, preko 121 dan 30%. Sva potraživanja starija od godinu dana, utužena potraživanja i potraživanja od kupaca koja su proglasila stečaj umanjena su za 100%. Grupa ima propisane rokove iz kojih se rade opomene i vrijednosna usklađenja kako je utvrđeno u matrici.

(v) Priznavanje odgođene porezne imovine

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

(vi) Nadoknadivost zaliha

Grupa provodi ispravak vrijednosti zaliha prema starosnoj strukturi. U 2022. godini Grupa je provela vrijednosno usklađenje zaliha za 1.043 tisuće kuna (2021. godine u iznosu od 445 tisuća kuna).

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

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

(viii) Porez na dobit

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

(ix) Posljedice određenih sudskih sporova

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

(x) Vlasništvo nad zemljištem i zgradama

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

3. PRIHODI OD PRODAJE

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Prihodi od prijevoza putnika iz unutarnjeg prometa	101.311	96.692
Prihodi od prijevoza putnika iz međunarodnog prometa	33.915	25.132
Prihod od prigradskog prijevoza putnika (ZET-HŽPP)	35.903	34.460
Prihod od prodaje proizvoda i usluga održavanja vagona i lokomotiva	31.563	30.298
Prihod od putničkog prometa - posebni vlakovi	17.124	1.010
Ostali prihodi od prodaje	254	387
UKUPNO	220.070	187.979

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Prihod od poticanja putničkog prijevoza	530.000	495.000
Prihodi od državnih potpora za modernizaciju željezničkih vozila	76.060	76.060
Prihod od ukidanja dugoročnih rezervacija	11.869	19.774
Prihodi od zakupa vagona i lokomotiva	11.474	1.719
Prihod od naplate otpisanih potraživanja	8.113	3.495
Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda	5.299	4.098
Prihodi od naknade šteta	5.092	5.932
Naplaćeni prihodi po rješenjima	2.038	406
Prihodi od naknada zbog kašnjenja u prometu	1.070	781
Ostali poslovni prihodi	15.550	13.292
Ukupno	666.565	620.557

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

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i Društvo sklopili su 21. prosinca 2018. Ugovor br. 1/2021/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 2020. godine. Predmet Ugovora je pružanje usluge od općeg gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu putnika u Republici Hrvatskoj od strane Pružatelja usluge i ugovorna naknada od strane Ministarstva koju prima Pružatelj usluge za obavljanje usluge od općeg gospodarskog interesa.

Naknada ne smije premašiti iznos koji je neophodan za pokriće neto troškova koji su nastali pri izvršenju obveze javne usluge, uzimajući u obzir prihode i razumnu dobit.

5. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Trošak sirovina i materijala	12.051	4.502
Trošak rezervnih dijelova	41.738	40.537
Trošak sitnog inventara	3.234	1.475
Trošak energije	130.927	101.038
Ukupno	187.950	147.552

6. TROŠKOVI PRODANE ROBE

Troškovi prodane robe u iznosu od 531 tisuću kuna (2021. godine u iznosu od 495 tisuća kuna) odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe.

7. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Usluge najma trase (HŽ infrastruktura)	56.637	57.482
Usluge tekućeg održavanja	26.876	15.385
Vanjske usluge pri izradi i prodaji dobara i usluga	19.822	12.763
Usluge manevra	11.877	13.191
Usluge vuče, telefona, pošte i prijevoza	2.236	2.265
Usluge održavanja (servisne usluge)	1.229	7.831
Usluge čuvanja imovine	918	52
Usluge najma i zakupnina	850	764
Komunalne usluge	433	490
Troškovi propagande, reklame, sajmovi	240	182
Ostali vanjski troškovi	2.959	3.249
Ukupno	124.077	113.654

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

8. TROŠKOVI OSOBLJA

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Neto plaće i nadnice	184.598	182.117
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	64.929	62.550
Doprinosi na plaće	46.461	46.324
Ukupno	295.988	290.991

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	5.494
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.384	2.060
Doprinosi na plaće	1.274	1.108
Ukupno	8.869	8.662

9. AMORTIZACIJA

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Amortizacija nematerijalne imovine	4.575	4.552
Amortizacija imovine s pravom uporabe	3.443	3.818
Amortizacija nekretnine, postrojenja i opreme	119.594	116.587
Amortizacija ulaganje u nekretnine	2.508	2.526
Ukupno	130.120	127.483

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

10. OSTALI TROŠKOVI

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000.	HRK '000.
Materijalna prava zaposlenika	30.475	25.885
Informatičke usluge - SAP	22.524	16.325
Kazne, penali, naknade šteta i sl.	9.696	7.330
Naknade za kilometražu (strojovođe i vlakopratno osoblje)	9.803	9.336
Obračunati PDV na besplatni prijevoz	9.770	1.871
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	3.326	1.727
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	2.985	1.670
Premije osiguranja	2.646	2.497
Intelektualne usluge	1.114	992
Provizije putničkih agencija i kartičnih kuća	895	717
Vrijednost kasiranog materijalima i otpis zaliha	786	23
Porezi i takse	604	2.488
Usluge HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb (informatičke)	511	801
Nadoknade članovima Nadzornog odbora	206	271
Troškovi stipendija	191	190
Troškovi stručnog obrazovanja	148	51
Troškovi reprezentacije	142	125
Ostali troškovi	6.357	5.195
Ukupno	102.179	77.494

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000.	HRK '000.
Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne imovine	548	500
Vrijednosno usklađenje zaliha	1.043	445
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	1.540	1.566
Ukupno	3.131	2.511

12. REZERVIRANJA

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000.	HRK '000.
Troškovi rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	4.926	23.079
Troškovi rezerviranja za započete sudske sporove	952	4.610
Ostala rezerviranja	1.386	1.068
Ukupno	7.264	28.757

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

13. NETO FINANCIJSKI REZULTAT

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
<i>Financijski prihodi</i>		
Prihod od kamata	668	476
Prihodi od ostalih dugotrajnih ulaganja	371	371
Prihodi od tečajnih razlika	13	1.266
Ukupno financijski prihodi	1.052	2.113
<i>Financijski rashodi</i>		
Rashod od kamata	(10.118)	(8.989)
Rashodi od tečajnih razlika	(1.791)	0
Ukupno financijski rashodi	(11.909)	(8.989)
Neto financijski rezultat	(10.857)	(6.876)

14. POREZ NA DOBIT

Društvo i ovisno društvo je porezni obveznik, sukladno poreznim zakonima i propisima Republike Hrvatske. Porezna osnovica utvrđuje se kao razlika između prihoda i rashoda razdoblja i uvećava za rashode koji su porezno nepriznati. Stopa poreza na dobit iznosi 18% (2021.: 18%).

Porezni trošak obuhvaća:

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

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

	Ispravak vrijednosti zaliha	Ispravak vrijednosti kupaca	Vrijednosno usklađenje imovine	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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

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

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

O P I S	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava	Ukupno
	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost		
1. siječnja 2021. godine	60.266	60.266
Prijenos sa imovine u pripremi	236	236
Prodaja i rashodovanje	(3)	(3)
31. prosinca 2021. godine	60.499	60.499
Prijenos sa imovine u pripremi	5.503	5.503
Prodaja i rashodovanje	(2)	(2)
31. prosinca 2022. godine	66.000	66.000
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti		
1. siječnja 2021. godine	47.444	47.444
Amortizacija za 2021. godinu	4.552	4.552
Prodaja i rashodovanje	(3)	(3)
31. prosinca 2021. godine	51.993	51.993
Amortizacija za 2022. godinu	4.575	4.575
Prodaja i rashodovanje	(2)	(2)
31. prosinca 2022. godine	56.566	56.566
Neto knjigovodstvena vrijednost		
1. siječnja 2021. godine	12.822	12.822
31. prosinca 2021. godine	8.506	8.506
31. prosinca 2022. godine	9.434	9.434

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

16. IMOVINA S PRAVOM UPORABE

	Imovina s pravom upotrebe automobili	Imovina s pravom upotrebe poslovni prostori	Ukupno
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost			
1. siječnja 2021. godine	1.225	14.883	16.108
Prijenos sa imovine u pripremi	0	(62)	(62)
31. prosinca 2021. godine	1.225	14.821	16.046
Smanjenje i isknjiženje najma	0	(2.019)	(2.019)
31. prosinca 2022. godine	1.225	12.802	14.027
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti			
1. siječnja 2021. godine	799	2.077	2.876
Amortizacija za 2021. godinu	221	3.597	3.818
31. prosinca 2021. godine	1.020	5.674	6.694
Amortizacija za 2022. godinu	85	3.358	3.443
31. prosinca 2022. godine	1.105	9.032	10.137
Neto knjigovodstvena vrijednost			
1. siječnja 2021. godine	426	12.806	13.232
31. prosinca 2021. godine	205	9.147	9.352
31. prosinca 2022. godine	120	3.770	3.890

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

OPIS	Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, inventar, transportna sredstva		Ostalo		Imovina u pripremi		Predijumovi		Ukupno	
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost														
1. siječnja 2021. godine	86.393	57.241	7	24	5.569.068	3.185	0	10.004	266.401	5.992.292				
Povećanja	118	0	0	241.256	0	0	0	236.278	14.917	251.344				
Prijenos s imovine u pripremi	0	0	0	241.256	0	0	0	(241.256)	0	0				
Prijenos s/na	(2.958)	160	516	0	0	0	0	(674)	(73.077)	(76.033)				
Prodaja ili rashodovanje	(51)	(505)	(28.349)	0	0	0	0	0	0	(28.905)				
31. prosinca 2021. godine	83.502	56.903	55	209	5.782.515	3.185	0	4.352	208.241	6.138.698				
Povećanja	0	0	0	407.806	0	0	0	410.360	24.897	435.521				
Prijenos s imovine u pripremi	0	0	0	407.806	0	0	0	(407.806)	0	0				
Prijenos s/na	(1.329)	553	537	0	0	0	0	(1.090)	(124.488)	(125.817)				
Prodaja ili rashodovanje	(2.288)	(177)	(505.115)	0	0	0	0	0	0	(507.580)				
31. prosinca 2022. godine	79.885	57.334	57.334	5.685.952	3.185	5.816	108.650	5.940.822						
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti														
1. siječnja 2021. godine	57.452	54.843	432	115.376	2.805	0	0	3.974.896						
Amortizacija za 2021. godinu	779	0	0	874	0	0	0	0	0	116.587				
Prijenos s/na	0	0	0	500	0	0	0	0	0	874				
Umanjenje vrijednosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	500				
Prodaja ili rashodovanje	(51)	(505)	(28.337)	0	0	0	0	0	0	(28.893)				
31. prosinca 2021. godine	58.180	54.770	445	118.425	2.805	0	0	4.063.964						
Amortizacija za 2022. godinu	724	0	0	0	0	0	0	0	0	119.594				
Prijenos s/na	0	0	0	548	0	0	0	0	0	0				
Umanjenje vrijednosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	548				
Prodaja ili rashodovanje	(1.560)	(177)	(504.524)	0	0	0	0	0	0	(506.261)				
31. prosinca 2022. godine	57.344	55.038	55.038	3.562.658	2.805	0	0	3.677.845						
Neto knjigovodstvena vrijednost														
1. siječnja 2021. godine	28.941	2.398	2.398	1.709.272	380	10.004	266.401	2.017.396						
31. prosinca 2021. godine	25.322	2.133	2.133	1.834.306	380	4.352	208.241	2.074.734						
31. prosinca 2022. godine	22.541	2.296	2.296	2.123.294	380	5.816	108.650	2.262.977						

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

// Na 31. prosinca 2022. godine nad značajnim brojem nekretnina evidentiranih u poslovnim knjigama Društva i njegovog ovisnog društva nije regulirano vlasništvo upisom u zemljišne knjige. Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa je u tijeku.

18. ULAGANJE U NEKRETNINE

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

19. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

O P I S	31.12.2022	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
<u>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak</u>		
Eurofima //	29.434	29.366
BCC	2	2
	29.436	29.368
<u>Ostala dugotrajna financijska imovina</u>		
Proizvodnja-Regeneracija d.o.o. u stečaju, Zagreb	15.099	15.099
Minus: Ispravak vrijednosti	(15.099)	(15.099)
	0	0
Ukupno	29.436	29.368

// EUROFIMA je 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 opremu osiguravajući financiranja. Udio Društva u temeljnom kapitalu EUROFIME je 0,82 %.

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

20. ZALIHE

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Sirovine i materijal	4.990	5.584
Rezervni dijelovi	71.244	66.726
Sitni inventar i ambalaža	18.631	17.369
	94.865	89.679
Minus: Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(59.929)	(59.513)
	34.936	30.166
Gotovi proizvodi	522	392
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	0	11
Dani predujmovi	369	343
Ukupno	35.827	30.912

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja od kupaca u zemlji	78.589	84.837
Potraživanja od kupca u inozemstvu	4.846	10.216
Minus: Umanjenje vrijednosti	(61.484)	(76.615)
Ukupno	21.951	18.438

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

O P I S	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Stanje 1. siječnja	(76.614)	(81.570)
Novi ispravak vrijednosti	(1.490)	(1.566)
Naplata	8.113	3.495
Otpis tijekom godine / ukidanje	8.499	3.026
Stanje 31. prosinca	(61.492)	(76.615)

Starosna struktura potraživanja od kupaca prikazana je kako slijedi:

	Nedospjelo	Dospjelo					Ukupno
		do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana	
		HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
31.12.2022.	11.045	1.403	3.119	1.161	940	4.283	21.951
31.12.2021.	10.812	1.539	2.416	1.020	817	1.834	18.438

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

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	806	827
Ostala potraživanja od radnika	0	62
Ukupno	806	889

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 dodanu vrijednost	37.453	18.790
Potraživanja od HZZO-a	2.340	1.200
Potraživanja za više uplaćeni porez na dobit	3.159	0
Ostala potraživanja	882	2.575
Ukupno	43.834	22.565

24. OSTALA POTRAŽIVANJA

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Dani predujmovi u zemlji	1.949	33
Potraživanja po dobivenim sudskim presudama	512	529
Ukupno	2.461	562

25. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Stanje na žiro računima	16.870	74.495
Stanje na deviznim računima	10.843	5.485
Novac u blagajni – kune	2.680	1.989
Ukupno	30.393	81.969

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

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 nesreću u Rudinama	3.534	3.534
Ostali plaćeni troškovi budućeg razdoblja	281	451
Ukupno	3.815	3.985

27. KAPITAL I REZERVE

/i/ Upisani kapital Društva iznosi 872.367 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine u istom iznosu) te predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanja Društva i obuhvaća temeljnu glavniciu registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu. Jedini član Društva je Republika Hrvatska.

/iii/ Preneseni gubitak iskazan je na 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 57.643 tisuća kuna (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 67.866 tisuće kuna).

/iii/ Dobit tekuće godine iskazana je u iznosu od 20.130 tisuće kuna (2021. godine u iznosu od 10.223 tisuće kuna).

28. REZERVIRANJA

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Rezerviranja za troškove jubilarnih nagrada i otpremnina	14.568	16.016
Rezerviranja za poticajne otpremnine	17.992	20.733
Rezerviranja za započete sudske sporove	51.034	56.372
Ostala rezerviranja	25.952	27.766
Ukupno	109.546	120.887

Promjene na rezerviranjima prikazane su kako slijedi:

	Naknade za umirovljenje i jubilarne nagrade	Poticajne otpremnine	Sudski sporovi	Ostali rizici	Ukupno
	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000
31. prosinca 2020. godine	13.797	8.415	75.647	26.699	124.558
Dodatna rezerviranja	5.047	18.034	4.610	1.067	28.758
Ukidanje	(2.828)	(5.716)	(23.885)	0	(32.429)
31. prosinca 2021. godine	16.016	20.733	56.372	27.766	120.887
Dodatna rezerviranja	261	4.665	952	1.386	7.264
Korištenje	0	(7.406)	(3.296)	0	(10.702)
Ukidanje	(1.709)	0	(2.994)	(3.200)	(7.903)
31. prosinca 2022. godine	14.568	17.992	51.034	25.952	109.546

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

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

Izračun rezervacija za jubilarne nagrade izvršen je prema sljedećim iznosima:

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

Aktuarske procjene su izvedene na temelju sljedećih glavnih pretpostavki:

	Procjena	
	2022.	2021.
Stopa fluktuacije	3,75%	3,76%
Diskontna stopa	4,14%	0,38%

/// Rezerviranja za ostale rizike odnose se na rezervaciju poreznih obveza i zateznih kamata prema Rješenju Porezne uprave od 09. prosinca 2021. godine za porezne obveze za razdoblje oporezivanja od 1. siječnja 2016. godine 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 //	898.514	811.850
Minus: tekuće dospjeće obveza (vidi bilješku 31.)	(53.000)	(53.000)
	845.514	758.850
Obveze s osnova najma	3.173	4.057
Minus: tekuće dospjeće obveza za najam	(58)	(139)
	3.115	3.918
Ukupno	848.629	762.768

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

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Hrvatska banka za obnovu i razvitak	232.127	260.542
Međunarodna banka za obnovu i razvoj	235.414	258.317
Eurofima	430.973	292.991
Minus: Tekuće dospjeće	(53.000)	(53.000)
Ukupno	845.514	758.850

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

Pregled obveza prema bankama na 31. prosinca 2022. godine prikazan je kako slijedi:

Kreditor	Datum ugovora	Ugovorena kamatna stopa	Stanje duga na dan 31.12.2022. (HRK '000)	Rok i način povrata	Konačni datum dospijeća	Osiguranje
HBOR	28.01.2014.	2,50% varijabilna marža	232.127	40 jednakih tromjesečnih rata	31.12.2030.	jamstvo MF, mjenice i zadužnice HŽPP-a
IBRD	06.05.2015.	6M EURIBOR	235.414	polugodišnji anuiteti	15.12.2032.	jamstvo MF
EUROFIMA	23.04.2020.	Fiksna k.st.0,618%+ administrativni trošak - 0,64%	430.973	jednokratno	15.05.2035.	Jamstvo MF
UKUPNO			898.514			

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 31. ožujka 2021. godine.

Dana 6. svibnja 2015. godine Društvo je potpisalo Ugovor o zajmu sa Međunarodnom bankom za obnovu i razvoj (IBRD) u iznosu od 43.000.000 eura kao pomoć u financiranju Projekta održivih hrvatskih željeznica u Europi. Na dan 31. prosinca 2022. godine iznos povučenih sredstava iznosi 235.414 tisuće kuna. Otplata zajam započela je 15. lipnja 2018. godine.

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 zaključen je 23. travnja 2020. godine. Namjena dugoročnog financiranja: nabava 11 elektromotornih vlakova. Otplata zajma u jednokratnom iznosu 2035. g.

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
Otplate (vlastita sredstva)	(52.546)	(49.894)
Tečajne razlike	1.792	(1.408)
31. prosinca	898.514	811.850

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

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

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

30. OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za depozite	851	710
Ukupno	851	710

31. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

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

32. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Dobavljači u zemlji	209.782	76.106
Dobavljači u inozemstvu	1.627	631
Ukupno	211.409	76.737

Starosna struktura obveza prema dobavljačima prikazana je kako slijedi:

	Nedospjelo	Dospjelo					Ukupno
		do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana	
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
31.12.2022.	210.846	370	168	6	0	19	211.409
31.12.2021.	69.656	6.154	881	6	3	37	76.737

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

33. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za neto plaće i naknade	17.564	14.411
Ostale obveze prema zaposlenima	3.215	3.084
Ukupno	20.779	17.495

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	7.827	6.133
Obveze za doprinose na plaću	3.886	3.424
Obveza za porez na dodanu vrijednost	4.539	3.659
Obveze za porez na dobit	0	3.172
Ostale obveze	7	77
Ukupno	16.259	16.465

35. OSTALE OBVEZE

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze prema Ministarstvu financija za aktivirana jamstva	23.646	23.795
Obveze za predujmove	10	3
Ostale kratkoročne obveze	(595)	(1.807)
Ukupno	23.061	21.991

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

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>ii</i>	236.622	315.245
Odgođeni prihodi s osnova bespovratnih sredstava iz EU fondova	126.707	126.707
Obračunate naknade za neiskorištene dane godišnjeg odmora	7.918	7.007
Prihod budućeg razdoblja	7.341	5.080
Odgođeno plaćanje troškova	925	394
Ostalo	5	475
Ukupno	379.518	454.908

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

37. IZVANBILANČNI ZAPISI

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za primljena jamstva	348.249	427.781
Obveze za dana jamstva	1.101.352	1.177.867
Faktnični troškovi za korištenje prostora	819	819
Monoblokovski u Goši	1.969	1.969
Lokomotive u vlasništvu željeznica bivše SFRJ u RH	23.403	23.403
Potraživanja za putničke vagone u bivšoj SFRJ	74.692	74.692
Sredstva na nedostupnom teritoriju	13.458	13.458
Potraživanja od Zajednice JŽ	179.836	87.399
Potraživanja od Herceg Bosne	42.540	42.540
Saldo staničnih blagajni	1.176	1.281
Ostalo	7.356	7.355
Ukupno	1.794.850	1.858.564

38. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

38. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Naziv povezane stranke	Poslovne aktivnosti			Financijske aktivnosti		
	Potraživanja u 000 kn	Obveze u 000 kn	Prilog u 000 kn	Potraživanja u 000 kn	Obveze u 000 kn	Rashod u 000 kn
2022. godina						
<i>/i/ Ovisna društva nad kojim Društvo nema kontrolu</i>						
Proizvodnja i regeneracija d.o.o. u stečaju, Zagreb	603	0	0	0	0	0
Minus: ispravak vrijednosti	(603)	0	0	0	0	0
Ukupno	0	0	0	0	0	0
<i>/ii/ Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu</i>						
HŽ infrastruktura d.o.o., Zagreb	4.712	17.058	6.898	1	12	35
HŽ Cargo d.o.o., Zagreb	6.161	339	32.088	0	0	1
OV Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	226	4.610	1.093	0	2	7
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	2.281	0	1.327	59	59	0
Minus: ispravak vrijednosti	(1.883)	0	0	0	0	0
Ukupno	11.497	22.007	41.406	60	73	43
<i>/iii/ Ostala društva u većinskom vlasništvu države</i>						
Hep Ods d.o.o., Zagreb	0	16	0	0	0	0
Hep Opskrba d.o.o., Zagreb	0	0	0	0	0	0
Hep-Toplinarstvo d.o.o., Zagreb	0	139	0	0	0	0
HP-Hrvatska pošta d.d., Zagreb	0	35	0	0	0	0
Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb	0	0	0	0	0	0
Narodne novine d.d.	0	43	0	0	0	0
FINA Zagreb	0	31	0	0	0	0
Ukupno	0	264	0	0	0	0
SVEUKUPNO:	11.497	22.271	41.406	60	73	43

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

38. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Naziv povezane stranke	Poslovne aktivnosti			Financijske aktivnosti		
	Potraživanja	Obveze	Priloh	Rashod	Potraživanja	Obveze
	u 000 kn	u 000 kn	u 000 kn	u 000 kn	u 000 kn	u 000 kn
2021. godina						
<u>ii/ Ovisna društva nad kojim Društvo nema kontrolu</u>						
Proizvodnja i regeneracija d.o.o. u stečaju, Zagreb	603	0	0	0	0	0
Minus: ispravak vrijednosti	(603)	0	0	0	0	0
Ukupno	0	0	0	0	0	0
<u>iii/ Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu</u>						
HŽ infrastruktura d.o.o., Zagreb	4.354	17.398	7.955	102.338	17	0
HŽ Cargo d.o.o., Zagreb	6.068	553	25.724	6.521	37	0
OV Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	154	4.160	907	13.556	2	0
Croatia express putnička agencija d.o.o., Zagreb	1.167	0	0	0	0	0
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	1.962	0	1.482	0	65	0
Minus: ispravak vrijednosti	(2.956)	0	0	0	0	0
Ukupno	10.749	22.111	36.068	122.415	121	141
<u>iv/ Ostala društva u većinskom vlasništvu države</u>						
Hep Ods d.o.o., Zagreb	0	28	0	213	0	0
Hep Opskrba d.o.o., Zagreb	0	81	0	331	0	0
Hep-Toplinarstvo d.o.o., Zagreb	0	197	0	1.039	0	0
HP-Hrvatska pošta d.d., Zagreb	0	49	0	187	0	0
HRT-Hrvatska radio televizija d.o.o., Zagreb	0	0	0	8	0	0
Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb	0	0	0	20	0	0
Narodne novine d.d.	0	31	0	50	0	0
FINA Zagreb	0	0	0	49	0	0
Minus: ispravak vrijednosti	0	0	0	0	0	0
Ukupno	0	386	0	1.897	0	0
SVEUKUPNO:	10.749	22.497	36.068	124.312	121	141
						135

39. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Rizik upravljanja kapitalom

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

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

Omjer neto duga i glavnice je prikazan kako slijedi:

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze prema bankama i financijskim institucijama	898.514	811.850
Novac i novčani ekvivalenti	(30.393)	(81.969)
Neto dug	868.121	729.881
Glavnica (Kapital i rezerve)	834.454	814.724
Omjer neto duga i kapitala	104%	90%

Na dan 31. prosinca 2022. godine omjer neto duga i kapitala iznosi 104 % (u 2021. iznosio je 90 %).

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)	99.467	124.423
Financijske obveze		
Amortizirani trošak	1.173.988	949.167

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

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

Tržišni rizik

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

Kamatni rizik

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

Kreditni rizik

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

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

Valutni rizik

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

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

Stanje 31. prosinca	Obveze		Imovina	
	2022.	2021.	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
	898.514	811.850	45.125	45.069

Rizik likvidnosti

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

Fer vrijednost

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

Metode procjene ili pretpostavke u određivanju fer vrijednosti

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

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

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

Imovina Grupe mjerena po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2022. godine prikazana je kako slijedi:

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

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

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

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

40. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

// 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 pripojenog društva HŽ Vuča vlakova d.o.o., Zagreb, također naslijedilo sudske sporove. Društvo je tuženik u određenim pojedinačnim sudskim sporovima.

Na dan 31. prosinca 2022. za potencijalne obveze po ovim sudskim sporovima i sporovima ovisnog društva utvrđeno je rezerviranje troškova u iznosu od 51.034 tisuća kuna.

/ii/ Grupa 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 danih jamstava.

/iii/ Tijekom 2019. proveden je 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 24.567 tisuća kuna. Potencijalne obveze prema procjeni za isplaćenu nadoknadu troškova za putovanja (kilometraža) za razdoblje od 2017. do 2022. iznose približno 65.332 tisuća kuna. U tijeku je upravni spor protiv rješenja KLASA:UP/II-471-02/20-01/217 UR.BROJ:513-04-20-9 od 9. prosinca 2020. godine.

/iv/ Grupa je na dan 31. prosinca 2022. imalo zaključene ugovore prema kojima su počele, a nisu završene investicije/usluge/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 COVID – 19 I RATA U UKRAJINI NA POSLOVANJE GRUPE

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 2021. godinu.

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

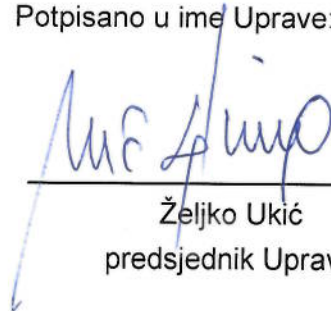
42. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA KONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANE BILANCE

Nakon datuma konsolidirane bilance/konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju nema značajnih događaja koji bi trebali utjecati na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe za 2022. godinu.

**43. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Godišnje konsolidirane financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 21. kolovoza 2023. godine.

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