



GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2023. GODINU



www.hzpp.hr

Sadržaj

I.	HŽ Putnički prijevoz d.o.o.	2
1.	Osnovni podaci	2
2.	Upravljačka struktura	2
3.	Društva u vlasništvu	3
4.	Djelatnost	4
5.	Organizacijske vrijednosti	4
6.	Informacija o nefinancijskom izvješću	4
7.	Pregled aktivnosti	5
II.	Kratki prikaz poslovanja	7
III.	Obujam prevezenih putnika	9
IV.	Ostvareni obujam putničkih kilometara	12
V.	Obujam prijevoza i prihodi od prijevoza	14
VI.	Račun dobiti i gubitka	15
VII.	Bilanca	20
VIII.	Zaduženja	22
IX.	Financijski pokazatelji	24
X.	Zaposlenici	26
XI.	Investicije	28
XII.	Prilozi	29
A.	Operativni račun dobiti i gubitka	29
B.	Novčani tok	30
C.	Bilanca	31
D.	Poslovanje ovih društava	33
E.	Regulatorno financijsko izvješće	34
F.	Organigram HŽPP-a	35
	Prikaz tablica	38
	Prikaz slika	39
	Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji i Izvješće neovsnog revizora za 2023.	40

I. HŽ Putnički prijevoz d.o.o.

1. OSNOVNI PODACI

HŽ Putnički prijevoz, društvo s ograničenom odgovornošću za prijevoz putnika

- Sjedište: Zagreb, Strojarska cesta 11
- Osnivač: jedin. član: Republika Hrvatska
- Temeljni kapital: 1'5 783.038 03 eura
- MBS: 080590508
- OIB: 80572192786
- Žiroračun: 2340009-1110252869
- Devizni račun: 70010-041171
- IBAN: HR0323400091110252869
- SWIFT CODE: PBZGHR2X

2. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Uprava

- Željko Ukić, predsjednik Uprave
- Damir Rubčić, član Uprave
- Mario Zubak, član Uprave

Nadzorni odbor

- Jasna Divić, predsjednica
- Maja Odeljan, zamjenica predsjednice
- Inesa Gerovac Zrnić, članica
- Zdeslav Milas, član
- Alen Lušić, član

Revizijski odbor

- Jeni Krstićević, predsjednica
- Jasna Divić, zamjenica predsjednice
- Danijela Čotak, članica

Skupština

- ministar nadležan za promet

3 DRUŠTVA U VLASNIŠTVU

Društvo u 100-postotnom vlasništvu HŽ Putničkog prijevoza d.o.o. (ovisno društvo)



Tehnički servis željezničkih vozila d.o.o.

Sjedište: Zagreb, Strojarska cesta 13

Telefon: +385 1 5808 150

Telefaks: +385 1 5808 195

E-mail: info@tszv.hr

Ovisno društvo nad kojim Društvo nema kontrolu



Proizvodnja-Regeneracija d.o.o. u stečaju

društvo u 77-postotnom vlasništvu

(stečaj pokrenut / 2.2014.)

Sjedište: Zagreb, Planinska 11A

Telefon: +385 1 3783 340

Telefaks: +385 1 3782 934

E-mail: prorereg@prorereg.hr

4. DJELATNOST

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

5. ORGANIZACIJSKE VRIJEDNOSTI

MISIJA

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

VIZIJA

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

6. INFORMACIJA O NEFINANCIJSKOM IZVJEŠĆU

Na temelju Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 i 82/23) Nefinancijsko izvješće za 2023. godinu HŽ Putnički prijevoz će objaviti kao zasebno izvješće na službenim mrežnim stranicama najkasnije do 30. lipnja 2024. godine. HŽPP će u izradi izvješća koristiti smjernice i indikatore Globalne inicijative za izvještavanje (GRI standard). Izvješće će biti objavljeno na poveznici: <https://www.hzpp.hr/izvjesca>

7. PREGLED AKTIVNOSTI

U sklopu projekta *Primjena zelenih tehnologija u željezničkom putničkom prijevozu* iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021 – 2026 počela je proizvodnja baterijskog i elektrobaterijskog vlaka koji će u prometu biti do kraja 2024. godine, kao i aktivnosti na izgradnji stabilnih priključaka za punjenje baterija koji će biti postavljeni u kolodvorima Split, Osijek, Varaždin, Bjelovar, Virovitica i Pula.



U sklopu projekta *Obnova voznog parka HŽ Putničkog prijevoza novim elektromotornim vlakovima*, koji se sufinancira iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija, isporučeno je osam gradsko-prigradskih vlakova i šest regionalnih vlakova. U kampanji *Bez kojeg EU projekta ne možete zamisliti Hrvatsku?*, koju je provela Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (SAFU) projekt nabave 2* vlaka osvojio je 2. mjesto na temelju glasova građana.



U skladu sa zaključcima Vlade RH nastavljen je pilot-projekt besplatnoga javnog željezničkog prijevoza djece i učenika osnovnih i srednjih škola na području RH, kao i pilot projekt povoljnijeg putovanja redovnih studenata koji po cijeni od 9,95 eura za mjesečnu kartu mogu neograničeno putovati. Od 1.

listopada 2021. do kraja 2023. prevezeno je 69.000 djece i učenika, a u akademskoj godini 2022/23 povoljniji prijevoz koristilo je 20.000 redovnih studenata

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

U 2023. HŽPP prevezao je 23,8 milijuna putnika, odnosno 28 % putnika više nego u 2022. godini. U usporedbi s pretpandemijskom 2019. godinom, u 2023. prevezeno je 4 milijuna putnika više kao rezultat mjera za poticanje željezničkog prijevoza i novih vlakova u prometu kojima je znatno poboljšana kvaliteta usluge

II. Kratki prikaz poslovanja



Tablica 1. Kratki prikaz poslovanja: ostvarenje 2023. plan 2023. i ostvarenje 2022.

	2023.	2023. PLAN	2023. Δ	2023. PLAN Δ %	2022.	2022. Δ	2022. Δ %
Prihodi od prodaje karata (u tisuć.eura)	22.488	23.250	-802 ▼	-3,4%	24.283	1.755 ▼	-7,4%
Broj putnika (u tisuć.)	23.859	20.500	3.359 ▲	16,4%	18.591	5.268 ▲	28,3%
PKM (u mil.)	1.145,0	1.088,9	56,1 ▲	5,2%	614,9	330,1 ▲	46,8%
Prihodi od prodaje karata po PKM-u	0,020	0,021	-0,002 ▼	-8,2%	0,030	-0,01 ▼	-34,1%
Prihodi od prodaje karata po putniku	0,94	1,14	-0,19 ▼	-17,0%	1,31	0,36 ▼	-27,8%
Prosječan put putnika (u km)	47,99	53,12	-5,13 ▼	-9,7%	43,83	4,16 ▲	9,5%
Prihodi od prijevoza (u tisuć.eura)	101.094	102.934	-1.840 ▼	-1,8%	94.626	6.468 ▲	6,8%
po PKM - u	0,088	0,095	-0,01 ▼	-6,6%	0,116	-0,03 ▼	-24,0%
EBIT (u tisuć.eura)	6.754	3.750			4.676		
Neto dobit (u tisuć.eura)	940	1.145			2.388		
Ukupni trošak po vlak km	8,8	8,9	-0,23 ▲	-2,3%	6,1	0,73 ▼	9,0%

Tablica 2. Ostvareni učinak putničkih vlakova: ostvarenje 2023. plan 2023. i ostvarenje 2022.

	2023.	2023. PLAN	2023. Δ	2023. PLAN Δ %	2022.	2022. Δ	2022. Δ %
Broj putničkih vlakova	231.540	231.147	393	0,2%	232.588	-1.048	-0,5%
Vlak kilometri (vozni km)	13.624.235	13.600.000	24.235	0,5%	13.526.581	97.649	0,7%
Autobus kilometri	529.135	542.084	-12.949	-2,4%	429.137	100.000	116,5%
Svako putovanje vlakom (u min.)	18.346.881				17.882.222	464.659	2,6%
Zakašnjenje vlakova na putu (u min.)	1.040.959				630.535	410.424	117,9%
Zakašnjenje vlakova na 100 vozni km (min.)	7				6	1	16,7%
Komercijalna brzina putničkih vlakova (km/h)	43,45				44,89	-1	-2,2%

III. Obujam prevezenih putnika

HŽ Putnički prijevoz je 2023. završio pozitivnim pokazateljima u smislu povećanja broja prevezenih putnika i ostvarenih putničkih kilometara. U odnosu na 2022. broj prevezenih putnika veći je za 28,3%, a putničkih kilometara za 40,5%.

Radi provedbe reformi koje su temelj za zelenu tranziciju i pridonose postizanju ciljeva Europskoga zelenog plana te zbog intenzivnih radova na modernizaciji i obnovi željezničke infrastrukture na temelju zaključaka Vlade Republike Hrvatske nastavila se provedba pilot-projekta besplatnoga javnog željezničkoga prijevoza djece i učenika osnovnih i srednjih škola te pilot-projekta povoljnijeg prijevoza redovnih studenata.

U 2023. na osnovu besplatnog prijevoza djece i učenika te povoljnijeg prijevoza studenata ostvareno je oko 12,8 milijuna putovanja.

I da je je bio osiguran besplatan prijevoz za stanovnike pogođene potresom na području Sisačko-moslavačke županije na svim relacijama unutar RH. U 2023. na osnovu besplatnog prijevoza ostvareno je oko 1,1 milijun putovanja.

Remonti pruga nastavljaju se na većem dijelu mreže, odnosno na relacijama Zagreb GK – Zaprešić – Savski Marof, Križevci – Koprivnica – Botovo DG, na pojedinim dionicama od Dugog Sela do Vinkovaca te od Zagreba do Ogulina, Sisak-Čaprag – Sunja – Novska, Koprivnica – Virovitica, Vinkovci – Vukovar, Zabok – Krapina – Đurmanec – Hromec i Karlovac – Buzinjarci. Tijekom remonta uvodi se zamjenski autobusni prijevoz koji znatno narušava kvalitetu i potražnju za uslugama prijevoza.

Tablica 3. Prevezeni putnici, ostvarenje 2023. plan 2023. i ostvarenje 2022.

u tisućama	2023.	2023. PLAN	2023. PLAN		2022.	2022.	
			Δ	Δ %		Δ	Δ %
Unutarnji prijevoz	23.522	20.110	3.411	▲ 17,0%	18.228	5.294	▲ 29,0%
Lokalni i daljinski prijevoz	15.056	11.410	3.646	▲ 32,0%	10.505	4.491	▲ 42,8%
Gradsko-prigradski prijevoz	8.466	8.700	-235	▼ -2,7%	7.653	803	▲ 10,5%
Međunarodni prijevoz	338	390	-52	▼ -13,3%	364	-26	▼ -7,1%
Ukupno prevezeni putnici	23.859	20.500	3.359	▲ 16,4%	18.591	5.268	▲ 28,3%

U 2023. prevezeno je 23.859 tisuća putnika, što je za 16,4% više od plana, odnosno za 5.268 tisuća (28,3%) putnika više u odnosu na ostvarenje prošle godine.

U lokalnom i daljinskom prijevozu prevezeno je 15.056 tisuća putnika, što je za 32% više u odnosu na plan te za 4.491 tisuća putnika, odnosno 42,8% više u odnosu na ostvarenje 2022. godine.

U gradsko-prigradskom prijevozu prevezeno je 8.466 tisuća putnika, što je za 2,7% manje u odnosu na plan te 803 tisuće putnika (10,5%) više u odnosu na 2022. godinu. Najveći udio u ukupnom broju putnika je na relacijama iz Dugog Sela, Siska, Sesveta, Ivanić-Grada, Vrbovca, Koprivnice, Karlovac Centra, Sisak-Čapraga, Vinkovaca, Križevaca, Zaprešića i Gajnice do Zagreb GK, iz Vinkovaca za Osijek te iz Zagreb GK do Dugog Sela i Sesveta. Prosječno povećanje broja putnika na navedenim relacijama iznosi 33,3% u odnosu na 2022. godinu.

U međunarodnom prijevozu prevezeno je 336 tisuća putnika, što je za 13,3% manje u odnosu na plan odnosno 28 tisuća putnika (7,1%) manje u odnosu na 2022. godinu. Smanjenje broja putnika najvećim dijelom odnosi se na smanjenje cijelica putovanja i broja agencijskih sezonskih vlakova. Vlakovi češkog prijevoznika RegioJet u 2022. su vozili tri puta tjedno na relaciji Prag – Budimpešta – Rijeka/Split, dok su u 2023. vozili tri puta tjedno samo na relaciji Prag – Dobova – Zagreb – Rijeka, što je bitno smanjenje kilometara prometovanja vlakova te time i broja prevezenih putnika.

Ključne prepreke za rast polražnje čine:

1 Stanje infrastrukture

Prosječna komercijalna brzina vlakova u 2023. iznosila je 43,4 km/h. Niske brzine na prugama uzrokuju veću potrebu za vozilima za realizaciju voznog reda, tj. operativni rad (mnimato 30% više vozila i osoba) i jedna su od ključnih prepreka za rast polražnje.

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

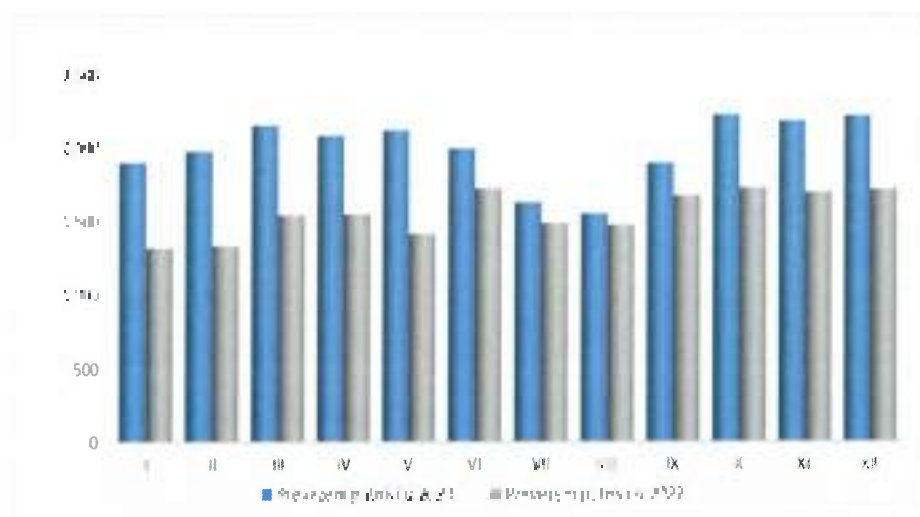
Službena mjesta namijenjena putnicima imaju važnu ulogu u percepciji kvalitete prijevozne usluge i općenito željeznice kao javnog prijevoza. Većina kolodvora i stajališta nije u zadovoljavajućem infrastrukturnom stanju zbog čega putnici zahtijevaju poboljšanja. Najviše prigovora putnika odnosi se na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

3 Zastarjeli vozni park i nedostatak klimatiziranih vozila

HŽ Putnički prijevoz raspolaže sa 136 aktivnih elektromotornih i dizel-motornih vlakova za redoviti promet. Od navedenog broja vlakova 102 vlaka su klimatizirana – napajljena su 63 klimatizirana vlaka (34 elektromotorna vlaka serije 6112, 17 elektromotornih vlakova serije 6112 iz EU sufinanciranja, 5 dizel-motornih vlakova serije 7023 i 1 dizel-motorni vlak serije 7022, 6 dizel-motornih vlakova serije 7123), a na 39 vlakova naknadno su ugrađeni klimatizacijski uređaji (30 dizel-motornih vlakova serije 7122, 9 dizel-motornih vlakova serije 7121). Izuzev niskopodnih vlakova serija 6112, 7023, 7022 i vlakova s nagibnom tehnikom serije 7123, ostali vlakovi serija 6111, 7121 i 7122 stari su od 38 do 44 godine. Vlakovi stariji od 40 godina ne udovoljavaju kvalitetnim uvjetima prijevoza jer nisu opremljeni klimatizacijskim uređajima i nisu prilagođeni nesmetanom pristupu osobama s invaliditetom i smanjenom pokretljivošću, pri čemu je vrlo otežana nabava zamjenskih dijelova potrebnih za popravke zastarjelih tehničkih rješenja. Uz to upitna je daljnja eksploatacija tih vlakova s obzirom na ugradnju novih infrastrukturnih tehničkih rješenja za potrebe sigurnog tijeka prometa (ETCS).

OBUJAM PREVEŽENIH PUTNIKA

Slika 1. Provozeni putnici: ostvarenje 2023. i 2022.

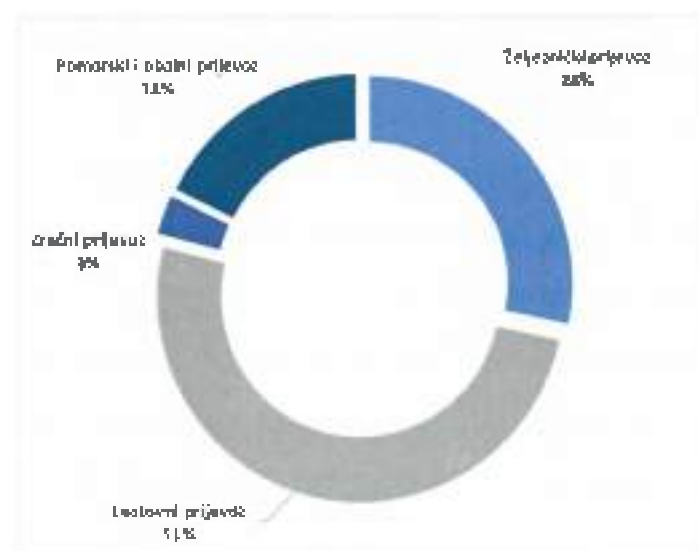


Tablica 4. Provozeni putnici prema vrstama prijevoza 2023. i 2022.

Vrsta prijevoza	u tisućama				
	2023.	Ostvarenje %	2022.	%	Indeks
UKUPNO	84.184	100	82.546	100,0	102,0
Željeznički prijevoz	23.859	28,3	19.591	22,5	128,3
Cestovni prijevoz	42.687	50,6	47.202	57,3	90,1
Zračni prijevoz	2.783	3,3	2.402	2,9	115,9
Pomorski i obalni prijevoz	14.935	17,7	14.261	17,3	104,7

U 2023. željeznički prijevoz u broju prevezenih putnika ostvario je udio od 28,3 %, što čini udio veći za 5,8 % u odnosu na 2022. godinu. U zračnom i pomorskom i obalnom prijevozu bilježi se veći udio u ukupnom broju prevezenih putnika u odnosu na 2022. godinu.

Slika 2. Udjeli prevezenih putnika prema vrstama prijevoza u 2023.



IV. Ostvareni obujam putničkih kilometara

Tablica 5 Putnički kilometri: ostvarenje 2023. plan 2023. i ostvarenje 2022.

u milijunima	2023.	2023. PLAN	2023. PLAN		2022.	2022.	
			A	A %		A	A %
Jukstapozni prijevoz	1.108,1	1.003,9	104,2	▲ 10,4%	749,5	359,5	▲ 47,8%
Lokalni i daljinski prijevoz	977,1	858,9	108,2	▲ 12,5%	834,3	342,8	▲ 54,0%
Gradsko-prigradski prijevoz	131,0	135,0	-4,0	▼ 3,0%	115,2	15,8	▲ 13,7%
Međunarodni prijevoz	37,0	85,0	-48,0	▼ 56,5%	65,37	-28,4	▼ 43,5%
Putnički kilometri	1.145,0	1.088,9	56,1	▲ 5,2%	814,9	330,1	▲ 40,5%

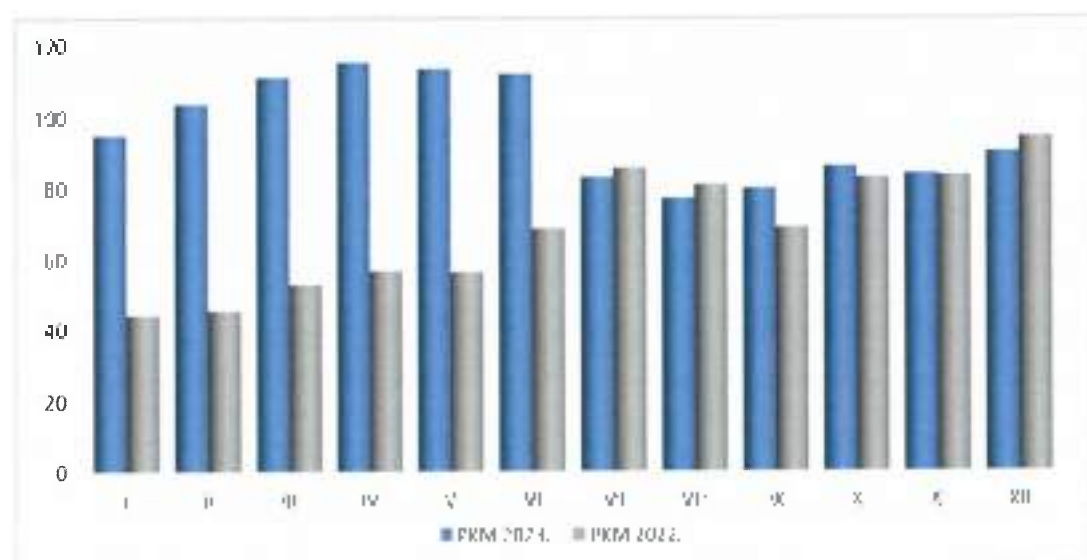
U 2023. ostvareno je 1.145 milijuna putničkih kilometara, što je za 5,2% više u odnosu na plan, odnosno 330,1 milijuna putničkih kilometara (40,5%) više u odnosu na 2022. godinu.

U lokalnom i daljinskom prijevozu ostvareno je 977,1 milijun putničkih kilometara, što je za 12,5% više u odnosu na plan te 342,8 milijuna putničkih kilometara, odnosno 54% više u odnosu na 2022. godinu. Zbog iznimno velikog interesa studenata za povoljnijim prijevozom na duljim relacijama došlo je do velikog povećanja ostvarenih putničkih kilometara.

U gradsko-prigradskom prijevozu ostvareno je 131 milijun putničkih kilometara, što je za 3,0% manje putničkih kilometara u odnosu na plan te 15,8 milijuna putničkih kilometara, odnosno 13,7% više u odnosu na 2022. godinu.

U međunarodnom prijevozu ostvareno je 37 milijuna putničkih kilometara, što je za 56,5% manje putničkih kilometara u odnosu na plan te 28,4 milijuna putničkih kilometara manje (43,5%) u odnosu na 2022. godinu. Smanjenje broja putničkih kilometara najvećim dijelom odnosi se na smanjenje relacija putovanja i broja agencijskih sezonskih vlakova. Vlakovi češkog prijevoznika RegioJet u 2022. su vozili tri puta tjedno na relaciji Prag – Budimpešta – Rijeka/Split, dok su u 2023. vozili tri puta tjedno samo na relaciji Prag – Dobova – Zagreb – Rijeka, što je bitno smanjenje kilometara prometovanja vlakova te time i ostvarenih putničkih kilometara.

Slika 3 Kretanje putničkih kilometara u milijunima po mjesecima, ostvarenje 2023. i 2022.



OSTVARENI OBUJAM PUTNIČKIH KILOMETARA

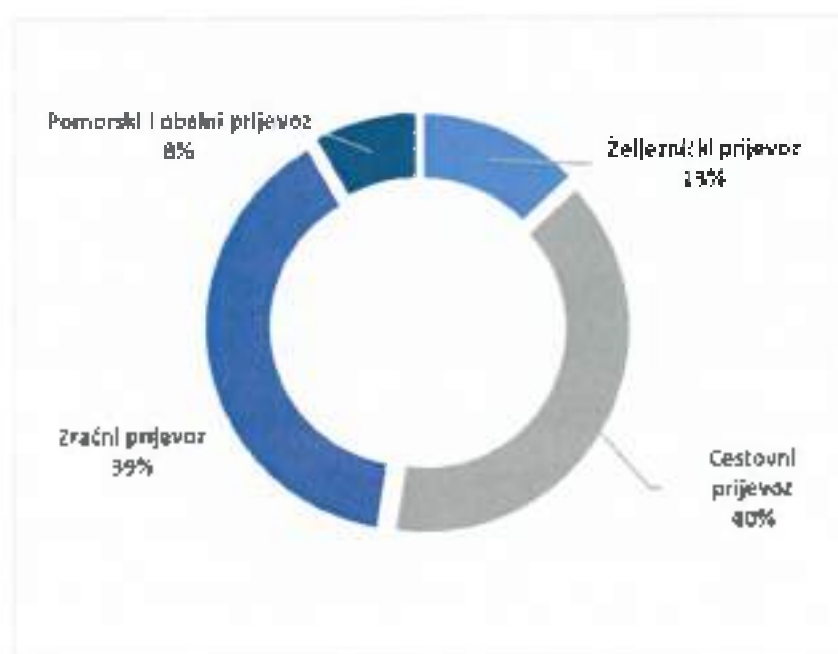
Tablica 6. Putnički kilometri prema vrstama prijevoza 2023. i 2022.

Vrsta prijevoza	2023.	Ostvarenje %	2022.	u tisućama	
				%	Indeks
UKUPNO	84.164	100	82.546	100,0	102,0
Željeznički prijevoz	23.859	28,3	18.591	22,5	128,3
Cestovni prijevoz	42.587	50,6	47.292	57,3	90,1
Zračni prijevoz	2.783	3,3	2.402	2,9	115,9
Pomorski i obalni prijevoz	14.935	17,7	14.261	17,3	104,7

Udio željezničkog prijevoza u 2023. u putničkim kilometrima iznosi 28,3%, što je povećanje za 2,4% u odnosu na 2022. godinu.

Cestovni i pomorski i obalni prijevoz bilježe pad u ukupnom broju ostvarenih putničkih kilometara, dok zračni prijevoz bilježi rast od 1,1% u odnosu na 2022. godinu.

Slika 4. Udjeli putničkih kilometara prema vrstama prijevoza u 2023.



OBUJAM PRIJEVOZA I PRIHODI OD PRIJEVOZA

V. Obujam prijevoza i prihodi od prijevoza

Tablica 7 Obujam prijevoza i prihodi od prijevoza

	2023.	2023. PLAN	2023. PLAN		2022.	2022.	
			Δ	Δ %		Δ	Δ %
1. Prevozeni putnici u tisućama	23.858	20.590	3.359 ▲	16,4%	18.981	5.258,7 ▲	28,3%
1.1. Unutarnji prijevoz	22.522	20.110	2.411 ▲	12,0%	18.228	5.254,0 ▲	29,0%
lokalni i daljinski prijevoz	16.058	11.410	4.646 ▲	32,0%	10.585	4.490,9 ▲	42,5%
građsko-pograđski prijevoz	8.488	8.700	-212 ▼	-2,7%	7.882	803,7 ▲	10,5%
1.2. Međunarodni prijevoz	338	590	-251 ▼	-73,3%	384	-25,9 ▼	-7,1%
2. Putnički kilometri u milijunima	1.145,0	1.088,9	56,1 ▲	5,2%	814,9	330,1 ▲	40,5%
2.1. Unutarnji prijevoz	1.108,1	1.003,9	104,2 ▲	10,4%	749,6	358,5 ▲	47,8%
lokalni i daljinski prijevoz	877,4	808,9	68,2 ▲	7,8%	534,3	342,8 ▲	64,0%
građsko-pograđski prijevoz	430,6	195,0	235,6 ▲	54,7%	115,2	315,4 ▲	273,7%
2.2. Međunarodni prijevoz	36,9	85,0	-48,1 ▼	-130,3%	65,4	-28,4 ▼	-43,5%
3. Prosječan prevoznik putnika u kilometrima	48,0	53,1	-5,1 ▼	-9,7%	43,8	4,2 ▲	9,5%
3.1. Unutarnji prijevoz	47,1	49,9	-2,8 ▼	-5,9%	41,1	6,0 ▲	14,6%
lokalni i daljinski prijevoz	64,9	76,2	-11,3 ▼	-14,8%	60,0	4,9 ▲	8,1%
građsko-pograđski prijevoz	15,8	15,5	0,3 ▲	1,9%	15,0	0,4 ▲	2,9%
3.2. Međunarodni prijevoz	109,4	216,1	-106,7 ▼	-97,6%	175,8	-70,3 ▼	-39,7%
4. Prosječan prihod od prijevoza po PKM u eurima	0,020	0,021	-0,002 ▼	-8,2%	0,030	-0,010 ▼	-34,1%
4.1. Unutarnji prijevoz	0,016	0,018	-0,002 ▼	-11,2%	0,025	-0,008 ▼	-34,2%
lokalni i daljinski prijevoz	0,014	0,015	-0,002 ▼	-11,1%	0,021	-0,008 ▼	-36,3%
građsko-pograđski prijevoz	0,036	0,036	0,000 ▲	0,0%	0,041	-0,007 ▼	-16,4%
4.2. Međunarodni prijevoz	0,125	0,059	0,066 ▲	110,4%	0,091	0,034 ▲	39,1%
5. Prihodi od prijevoza putnika u mil. eura	22,5	23,3	-0,80 ▼	-3,4%	24,3	-1,79 ▼	-7,4%
5.1. Unutarnji prijevoz	17,5	18,2	-0,37 ▼	-2,0%	18,4	-0,50 ▼	-2,7%
lokalni i daljinski prijevoz	13,3	13,3	0,00 ▲	0,0%	13,6	-0,25 ▼	-1,9%
građsko-pograđski prijevoz	4,3	4,9	-0,37 ▼	-7,8%	4,8	-0,20 ▼	-4,9%
5.2. Međunarodni prijevoz	4,6	5,1	-0,43 ▼	-8,5%	5,9	-1,35 ▼	-21,9%
6. Prihodi temeljem ugovora o javnim uslugama	78,6	79,6	-1,0 ▼	-1,3%	70,3	8,3 ▲	11,7%
7. Ukupni prihodi od prijevoza putnika u mil. eura	101,1	102,9	-1,8 ▼	-1,8%	94,6	6,5 ▲	6,8%

VI. Račun dobiti i gubitka

U 2023. ukupno je ostvareno 121 404 tisuće eura prihoda te 119 507 tisuća eura rashoda. Društvo je 2023. završilo s neto dobiti iz poslovanja u iznosu od 940 tisuća eura.

Tažnica 8: Prihodi ostvarenje 2023., plan 2023. ostvarenje 2022.

PRIHODI									
u tisućama eura		2023.	2023. PLAN	2023. PLAN		2022.	2022.		
				Δ	Δ%		Δ	Δ%	
I.	UKUPNI PRIHODI (A+B)	121.404	121.664	-264 ▼	-0,2%	112.607	8.796 ▲	7,8%	
A.	POSLOVNI PRIHODI (1.+2.+3.)	121.310	121.569	-259 ▼	-0,2%	112.469	8.841 ▲	7,9%	
1.	Prihodi od prijevoza (1.1 + 1.2.)	102.132	102.934	-802 ▼	-0,8%	94.626	7.506 ▲	7,9%	
1.1.	Prihodi od prodaje karata (1.1.1 + 1.1.2.)	22.488	23.290	-802 ▼	-3,4%	24.263	-1.775 ▼	-7,4%	
1.1.1.	Prihodi od unutarlinijskog prometa (1.1.1.1 + 1.1.1.2.)	17.869	16.240	1.629 ▲	2,5%	18.305	-436 ▼	-2,4%	
1.1.1.1.	Lokalni i daljinski prijevoz	13.339	13.340	-1 ▼	0,0%	13.600	-261 ▼	-1,9%	
1.1.1.2.	Gradsko-prigradsko primoz	4.530	4.900	-370 ▼	-7,5%	4.765	-235 ▼	-4,9%	
1.1.2.	Prihodi od međunarodnog prometa	4.619	5.050	-431 ▼	-8,5%	5.917	-1.299 ▼	-21,9%	
1.1.2.1.	Prihodi od međunarodnog prijevoza	3.069	3.200	-131 ▼	-4,1%	3.759	-691 ▼	-18,4%	
1.1.2.2.	Prihodi od agencijskih usluga	1.550	1.850	-300 ▼	-16,2%	2.158	-608 ▼	-28,2%	
1.2.	Prihod iznajmljivanja vozila i drugih usluga	79.644	79.644	0 ▼	0,0%	70.343	9.301 ▲	13,2%	
2.	Prihodi od aktiviranja novih sredstava	11.495	11.719	-224 ▼	-1,9%	10.095	1.400 ▲	13,9%	
3.	Ostali poslovni prihodi (od 3.1. do 3.5.)	7.683	6.916	767 ▲	11,1%	7.748	-65 ▼	-0,8%	
3.1.	Prihodi od korištenja vozila	1.201	1.830	-629 ▼	-34,4%	793	407 ▲	50,5%	
3.2.	Prihodi od zauzeta vozila i lokomotive	1.035	655	380 ▲	56,1%	1.523	-487 ▼	-32,0%	
3.3.	Prihodi od prodaje hrane i pića u vlaku	18	12	6 ▲	46,0%	13	5 ▲	39,0%	
3.4.	Prihodi od zauzeta prostora	307	369	-62 ▼	-16,9%	330	-23 ▼	-7,1%	
3.5.	Ostali prihodi	5.123	4.050	1.073 ▲	26,5%	5.085	38 ▲	0,7%	
B.	FINANCIJSKI PRIHODI (1.+2.+3.)	94	89	5 ▼	-5,7%	138	-44 ▼	-32,1%	
1.	Prihodi od kamata	78	50	28 ▲	57,4%	89	-11 ▼	-11,8%	
2.	Prihodi od dividendi	15	49	-35 ▼	-70,1%	49	-35 ▼	-70,7%	
3.	Prihodi od tečajnih razlika	1	0	1 ▲		0	1 ▲		

Ukupni prihodi u 2023. iznose 121.404 tisuće eura, što je za 264 tisuće eura (0,2 %) manje u odnosu na plan te 8.796 tisuća eura (7,8 %) više u odnosu na ostvarenje 2022., u čemu:

- prihodi od prodaje karata iznose 22 488 tisuća eura, što je za 802 tisuće eura (3,4 %) manje od plana te 1.795 tisuća eura (7,4 %) manje u odnosu na 2022. godinu
- u lokalnom i daljinskom prijevozu ostvaren je prihod u iznosu od 13 339 tisuća eura, što je na razini plana i 261 tisuću eura (1,9 %) manje u odnosu na isto razdoblje 2022. godine
- u gradsko-prigradskom prijevozu ostvareno je 4.530 tisuća eura prihoda, što je za 7,5 % manje od plana i 235 tisuća eura (4,9 %) manje u odnosu na ostvarenje 2022. godine

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

- prihodi od međunarodnog prijevoza iznose 4.619 tisuća eura, što je za 1 299 tisuća eura manje u odnosu na ostvarenje 2022. godine. Sastoji se od prihoda od međunarodnog prijevoza u iznosu

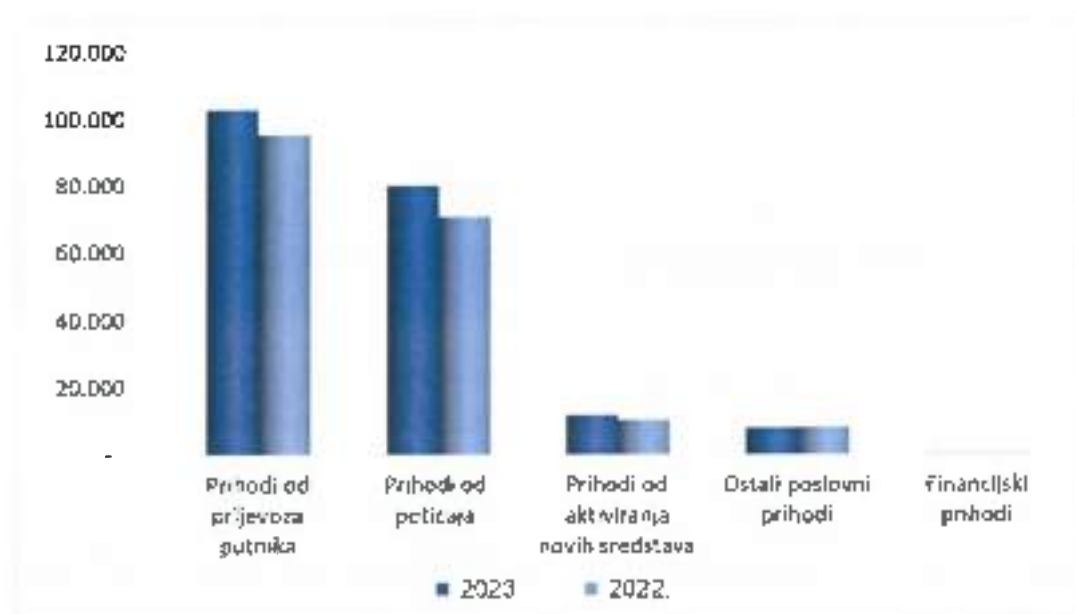
RAČUN DOBITI I GUBITKA

od 3 069 tisuća eura, koji su za 691 tisuću eura manji u odnosu na 2022., i prihoda od agencijskih vlakova u iznosu 1.550 tisuća eura koji su za 608 tisuća eura manji u odnosu na 2022. godinu

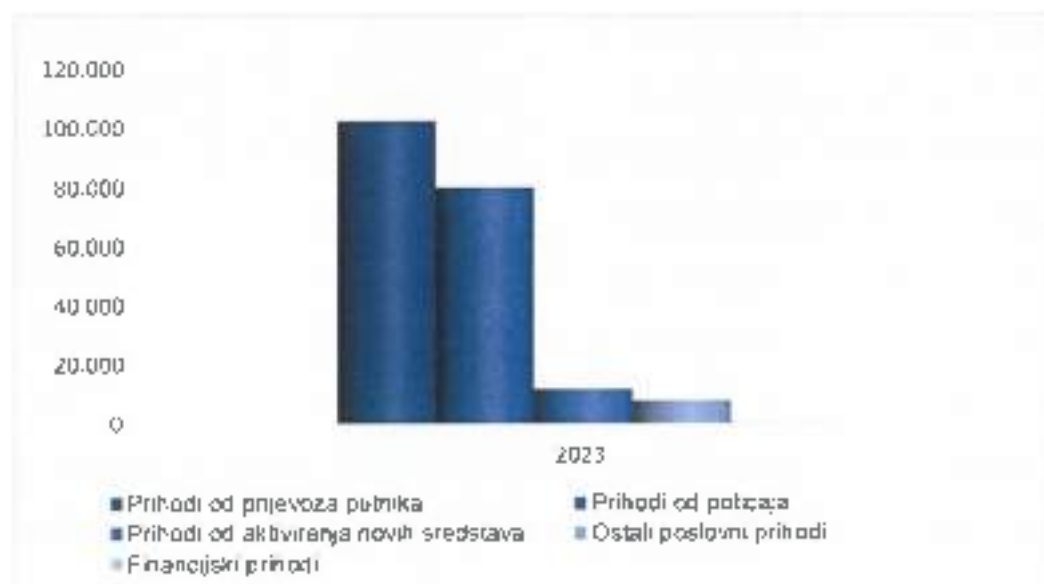
Smanjenje prihoda najvećim dijelom odnosi se na smanjenje relacija pulovanja broja agencijskih sezonskih vlakova kao što je već ranije spomenuto

- **prihod na temelju ugovora o javnim uslugama** iznosi 79.644 tisuće eura od čega se 78.606 tisuća eura odnosi na realizaciju javne usluge u 2023. godini, a 1.038 tisuća eura se odnosi na razliku između doznačenih i ostvarenih opravdanih sredstava za 2019. i 2020. godinu
- **ostali poslovni prihodi** iznose 7.683 tisuće eura te su za 767 tisuća eura (11,1%) veći u odnosu na plan, a za 65 tisuća eura (0,8%) manji u odnosu na 2022. godinu
- **financijski prihodi** iznose 94 tisuće eura.

Slika 5 Ostvareni prihodi u tisućama za 2023. i 2022.



Slika 6 Struktura prihoda u tisućama za 2023.



RAČUN DOBITI I GUBITKA

Tabela 9 Rashodi i rezultat poslovanja: ostvarenje 2023, plan 2023 i ostvarenje 2022.

RASHODI

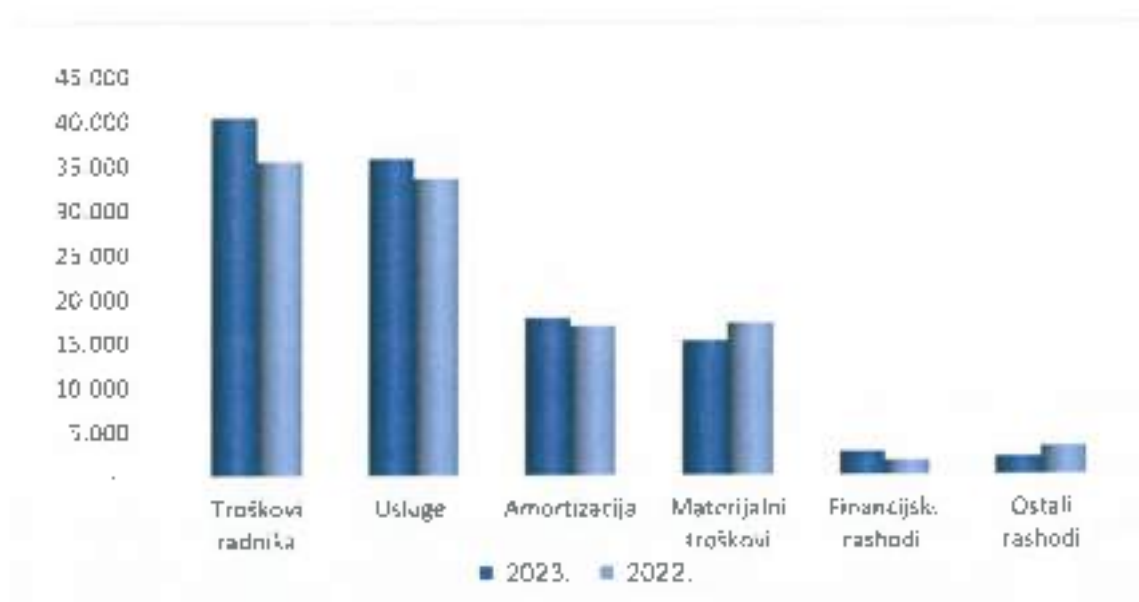
u tisućama eura		2023	2023. PLAN	2023. PLAN		2022	2022.	
				A	Δ%		A	Δ%
I.	UKUPNA RASHODI (A + B.)	119.507	120.522	-1.015	▲ -0,8%	109.633	9.873	▲ 9,0%
A.	POSLOVNI RASHODI (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.)	116.950	117.952	-1.002	▲ -0,8%	108.063	8.886	▲ 8,2%
1.	Materijalni troškovi (1.1.+1.2.)	15.070	16.587	-1.517	▲ -9,1%	17.069	-2.000	▲ -11,7%
1.1.	Materijal i rezervni dijelovi	773	1.401	-628	▲ 44,8%	781	-8	▲ -1,0%
1.2.	Energija (1.2.1.+1.2.2.)	14.296	15.186	-890	▲ -5,9%	16.280	-1.993	▲ -12,2%
1.2.1.	Proizvodna energija	13.849	14.170	-321	▲ -2,3%	15.800	-1.950	▲ -12,5%
1.2.2.	Ostala energija	447	1.016	-569	▲ -56,0%	380	56	▼ 15,0%
2.	Usluge (od 2.1. do 2.8.)	35.596	37.793	-2.197	▲ -5,8%	31.284	4.312	▼ 8,9%
2.1.	Usluge održavanja	21.084	21.521	-437	▲ -2,0%	19.295	1.726	▼ 9,2%
2.1.1.	Održavanje vozila	20.085	21.089	-984	▲ 4,6%	19.036	1.049	▼ 5,7%
2.1.2.	Ostala održavanja	703	532	142	▼ 26,7%	101	505	▼ 207,1%
2.2.	Usluge vode	41	55	-14	▲ -24,9%	31	10	▼ 32,9%
2.3.	Usluge grijanja	574	590	-16	▲ -2,7%	660	-86	▲ 13,0%
2.4.	Usluge tehničkog pregleda	3	3	0	0,0%	0	3	
2.5.	Usluge rada prometnice	0	0	0		0	0	
2.6.	Usluge najma trase	6.490	6.725	-235	▲ -3,5%	8.450	-10	▲ 0,1%
2.7.	Usluge informacije	2.879	3.121	-242	▲ -14,1%	3.057	-378	▲ -12,4%
2.8.	Ostale usluge	2.764	3.378	-614	▲ -10,0%	1.811	943	▼ 52,1%
3.	Troškovi radnika (3.1.+3.2.)	40.877	41.861	-984	▲ -2,4%	35.258	4.619	▼ 14,0%
3.1.	Plaće s porezima i doprinosima	34.904	34.835	-329	▲ -0,9%	30.280	4.626	▼ 14,0%
3.2.	Naknade radnicima (3.2.1.+3.2.2.)	5.973	6.026	-53	▲ -0,9%	4.978	995	▼ 13,8%
3.2.1.	Prevoz na posao i s posla	882	838	56	▲ 6,0%	913	-31	▲ -3,4%
3.2.2.	Ostale naknade radnicima	4.709	5.088	-399	▲ 17,1%	4.065	720	▼ 17,9%
4.	Nematerijalni troškovi	4.076	3.024	1.054	▼ 34,9%	2.320	1.756	▼ 73,8%
5.	Amortizacija	17.867	17.918	-256	▲ -1,4%	16.702	959	▼ 5,7%
6.	Ostali rashodi	1.974	1.334	638	▼ 47,7%	3.146	-1.172	▲ -37,3%
7.	Vrijednosna uskladenje imovine	2.384	133	2.247	▼ 1700,3%	270	2.114	▼ 783,2%
B.	FINANCIJSKI RASHODI (1.+2.+3.+4.)	2.557	2.570	-13	▲ -0,5%	1.570	987	▼ 62,8%
1.	Kamata na kredite	2.285	2.319	-32	▲ -0,5%	1.168	1.129	▼ 96,7%
2.	Zatvorene kamate	269	260	-9	▲ -0,2%	172	87	▼ 50,7%
3.	Negativne tečajne razlike	0	0	0		250	-250	▲ -100,0%
4.	Negativni gubici financijske imovine	0	0	0		0	0	
C.	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (I.-B.)	1.697	1.146			2.974		
D.	POREZ NA DOBIT	957	0			586		▼ 83,4%
III.	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (C.-D.)	940	1.146			2.388		

Ukupni rashodi u 2023. iznose 119.507 tisuća eura te su za 1.015 tisuća eura (0,8 %) manji u odnosu na plan i za 9.873 tisuće eura (9,0 %) veći u odnosu na 2022., u čemu:

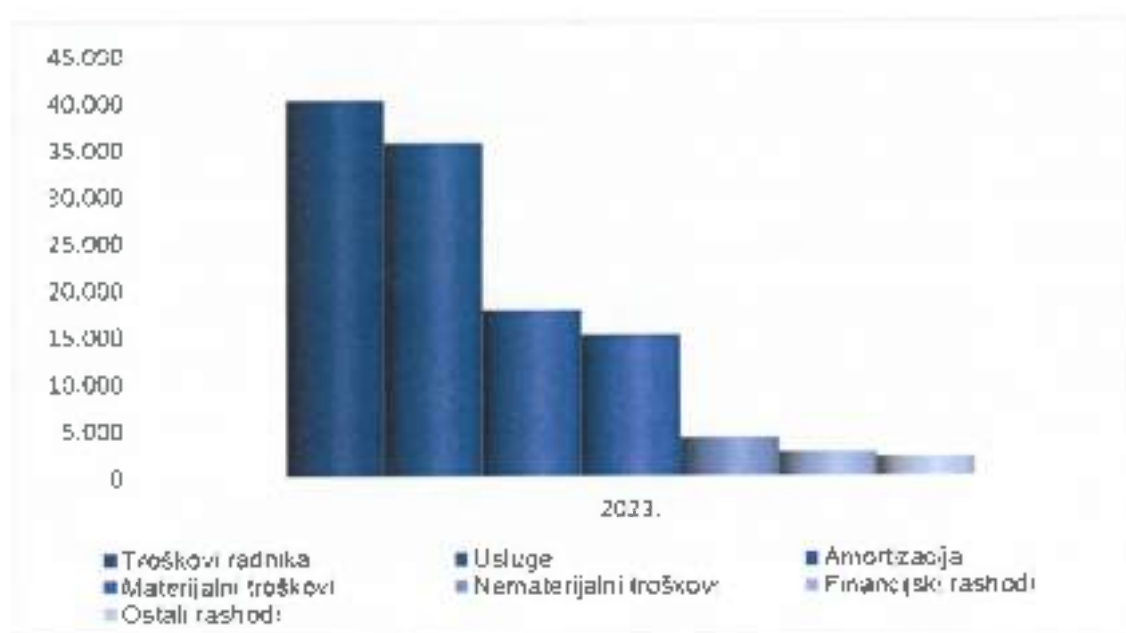
- **materijal i rezervni dijelovi** iznose 773 tisuće eura, što je za 628 tisuća eura (44,8 %) manje u odnosu na plan i za 8 tisuća eura manje u odnosu na isto razdoblje 2022. godine
- **troškovi energije** iznose 14.296 tisuća eura te su za 890 tisuća eura (5,9 %) manji u odnosu na plan i 1.892 tisuće eura (12,2 %) manji u odnosu na 2022. godinu. Čine ih pogonska energija za vuču vlakova u iznosu od 13.849 tisuća eura) i ostala energija u iznosu od 447 tisuća eura

- **usluge održavanja** iznose 21.084 tisuće eura, što je za 837 tisuća eura (3,8 %) manje u odnosu na plan, dok su za 1.796 tisuća eura (9,3 %) veće u odnosu na 2022. godinu. Od toga se 20.385 tisuća eura odnosi na održavanje željezničkih vozila, a 700 tisuća eura na održavanje ostalih sredstava (zgrade, održavanje osobnih vozila i dr.).
- **usluge manevre** iznose 574 tisuće eura i manje su u odnosu na plan za 16 tisuća eura (2,7 %) te su 86 tisuća eura (13 %) manje u odnosu na 2022. godinu.
- **ostale usluge** iznose 2.754 tisuće eura, što je za 624 tisuće eura (18,5 %) manje u odnosu na plan i 943 tisuće eura (52,1 %) više u odnosu na 2022., a čine ih troškovi prijevoza putnika autobusima, poštanske i telefonske usluge, zakup poslovnog prostora, troškovi promidžbe i ostalo.
- **troškovi radnika** iznose 40.177 tisuća eura te su za 984 tisuće eura (2,4 %) manji od plana, dok su za 4.919 tisuća eura (14 %) veći u odnosu na 2022. godinu. Naime, 1. rujna 2023. sklopljen je I. dodatak Kolektivnom ugovoru kojim su povećane cijene sata rada, što je utjecalo na povećanje plaća i naknada.
- **amortizacija** iznosi 17.832 tisuće eura.
- **nematerijalni troškovi** iznose 4.078 tisuća eura te su za 1.054 tisuće eura (34,9 %) veći u odnosu na plan, dok su u odnosu na 2022. veći za 1.758 tisuća eura (75,8 %) ponajviše zbog troškova obračunatog PDV-a za besplatan prijevoz djece i učenika te većih troškova bankarskih usluga.
- **financijski rashodi** iznose 2.557 tisuća eura te su na razini plana, dok su u odnosu na 2022. veći za 987 tisuća eura zbog većih kamata na kredite.
- **ostali rashodi** iznose 1.974 tisuće eura i veći su za 638 tisuća eura u odnosu na plan, a za 1.172 tisuće eura (37,3 %) su manji u odnosu na 2022. godinu.

Slika 7. Ostvareni rashodi u tisućima 2023. i 2022.



Slika 8. Struktura rashoda u tisućima za 2023.



VII. Bilanca

Tablica 10 Aktiva na dan 31.12.2023. i 31.12.2022.

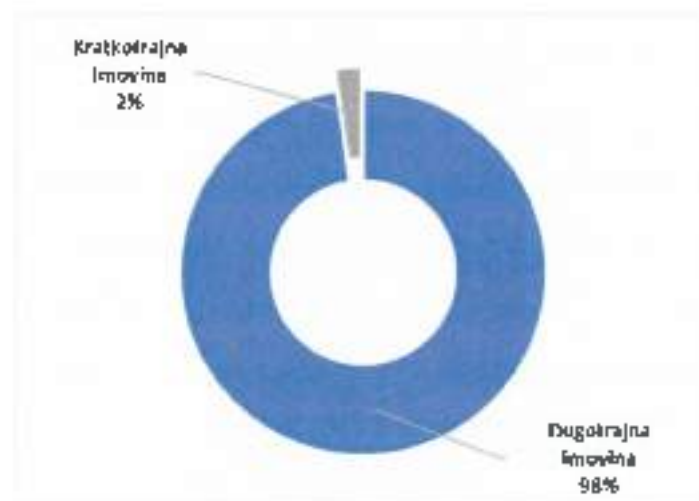
u tisućama eura	31.12.2023.	31.12.2022. prepravljeno	31.12.2022. prepravljeno Δ	Δ%
Dugotrajna imovina	375.287	316.276	59.011	18,7%
Nematerijalna imovina	1.539	1.252	278	22,9%
Materijalna imovina	363.090	303.925	59.166	19,5%
Dugotrajna financijska imovina	8.145	8.145	0	0,0%
Potraživanja	0	0	0	
Odgodjena porezna imovina	2.511.677	2.943.607	-432.130	-14,7%
Kratkotrajna imovina	8.013	11.327	-2.315	-20,4%
Zalihe	694	161	533	331,5%
Potraživanja	4.688	7.603	-3.136	-40,2%
Kratkotrajna financijska imovina	0	0	0	110,2%
Novac u banci i blagajni	3.651	3.363	287	8,5%
Plaćeni troškovi bud.razdoblja	469	469	0	0,0%
AKTIVA	384.768	328.072	56.696	17,3%

U 2023. došlo je do povećanja ukupne aktive za 17,3%.

Na poziciji dugotrajne materijalne imovine iskazano je povećanje od 18,7%, odnosno 59.011 tisuća eura zbog nabave novih vlakova (u 2023. isporučeno je 14 električomotornih vlakova financiranih iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014 – 2020.) te kod kratkotrajne imovine smanjenje od 20,4% u odnosu na 1.1.2023., odnosno za 2.315 tisuća eura.

Zalihe bilježe povećanje za 533 tisuće eura na temelju vrijednosnog usklađenja za nje iz prethodnih razdoblja. Kratkotrajna potraživanja smanjena su za 40,2% odnosno za 3.135 tisuća eura, a navedeno smanjenje uglavnom se odnosi na smanjenje potraživanja od kupaca i potraživanja od države za poreze. Novac u banci i blagajni bilježi povećanje od 8,5% u odnosu na 1.1.2023., odnosno za 287 tisuća eura.

Slika 9 Struktura aktive 31.12.2023.



Tablica 11. Pasiva na dan 31.12.2023 i 31.12.2022

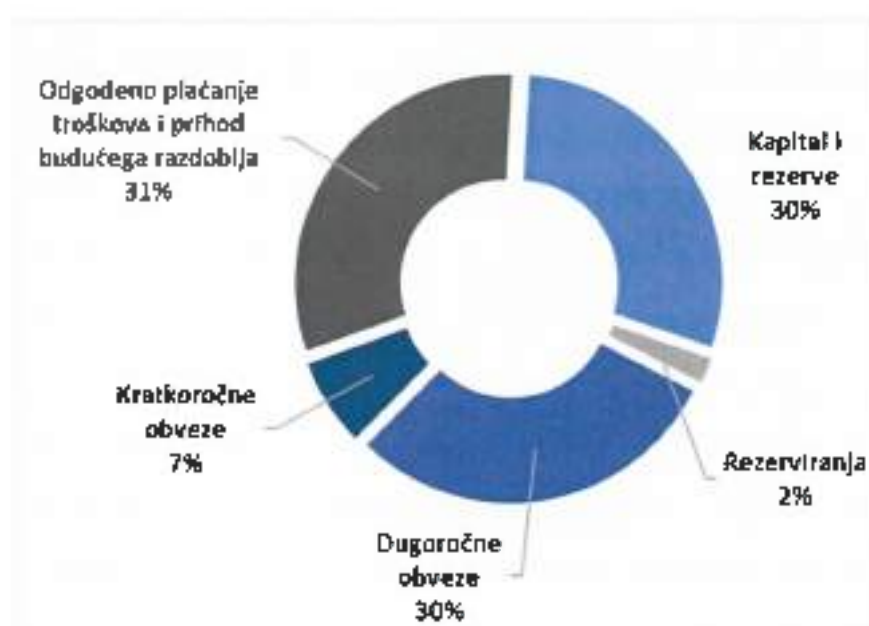
u tisućama eura	31.12.2023.	31.12.2022. prepravljeno	31.12.2022. prepravljeno A	A%
Kapital i rezerve	112.993	112.053	940	0,8%
Rezerviranja	8.838	10.318	-1.478	-14,3%
Dugoročne obveze	114.945	112.227	2.719	2,4%
Kratkoročne obveze	27.471	43.846	-16.375	-37,3%
Odgodeno pl. troš. i prihod buduć. raz.	120.521	49.630	70.891	142,8%
PASIVA	364.768	328.072	56.696	17,3%

U 2023. došlo je do smanjenja dugoročnih rezerviranja od 14,3%, odnosno za 1.478 tisuća eura zbog zatvaranja rezerviranja za isplaćene otpremnine i jubilarne nagrade te zbog ukidanja rezerviranja za sudske sporove.

Dugoročne obveze povećane su za 2,4%, odnosno 2.719 tisuća eura zbog povlačenja tranši kredita od EUROFIMA-e za financiranje sedam novih dizel-motornih vlakova, dok su kratkoročne obveze smanjene za 37,3%, odnosno za 16.375 tisuća eura.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja veći je za 142,8% u odnosu na 1.1.2023. na temelju doznanke avansa po PSO ugovoru za četvrti kvartal 2023. i ukalkuliranih troškova.

Slika 10. Struktura pasive 31.12.2023.



VIII. Zaduzenja

1. Ugovor o zajmu zaključen 5. svibnja 2015. s IBRD-om br. 8501-HR na iznos od 43.000.000,00 EUR, uz 100%-tno državno jamstvo Ministarstva financija RH F-030-15 za uredno vraćanje zajma Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj. Namjena kreditnog zaduženja: podrška restrukturiranju HŽ Putničkog prijevoza - zbrinjavanje viška zaposlenih investicije - obnova voznog parka i modernizacija IT sustava

HŽ Putnički prijevoz d.o.o. izdao je Ministarstvu financija sljedeće instrumente osiguranja zadužnica na iznos od 43 milijuna EUR: OV-12495/15, mjenice „bez protesta“ serije A 07498799, 07498800, 07498797, 07498798, 07579929, 07579930, 07579931, 07579921, 07579922 i 07579923, uz mjenično očitovanje. Stanje kredita na dan 31. prosinca 2023. iznosi 28.482.516,89 eura. Kamatna stopa formira se kao varijabilna marža + 6M EURIBOR i na dan 31. prosinca 2023. iznosi 4,58 %.

2. Ugovor o kreditu broj KO-25/13 zaključen 28. siječnja 2014. s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak u iznosu 38.510.628,50 €, uz 100%-tno državno jamstvo Ministarstva financija RH F-001-14 za uredno izmirenje dugoročnih obveza. Namjena kreditnog zaduženja: nabava novih vlakova.

Na temelju Odluke Vlade RH o davanju suglasnosti za pretvaranje potraživanja s osnova preuzimanja duga na temelju danih jamstava i neplaćenih obveznih davanja u učeje u kapitalu Klasa.022-03/15-04/428, Ur. broj: 50301-05/18-15-1 od 24. rujna 2015. godine, HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Hrvatska banka za obnovu i razvitak i Ministarstvo financija RH zaključili su 23. prosinca 2015. Ugovor o preuzimanju duga kojim Ministarstvo financija RH preuzima dug u iznosu od 516.000.000,00 kn/ 68.484.969,14 €, uz valutnu klauzulu vezanu uz EUR (preračun prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345).

HŽ Putnički prijevoz izdao je HBOR-u sljedeće instrumente osiguranja zadužnica na iznos 816.216.000,00 kn: OV-549/14, mjenice „bez protesta“ A 07579908, 07579909, 07579906, 07579907, 07579904, 07579905, 07579902, 07579903, 07579910 i 07579901, uz mjenično očitovanje. HŽ Putnički prijevoz d.o.o. izdao je Ministarstvu financija zadužnicu na iznos od 816.216.000,00 kn: OV-736/14, mjenice serije A 07498799, 07498800, 07498797, 07498796, 07579929, 07579930, 07579931, 07579921, 07579922 i 07579923, uz mjenično očitovanje. Stanje kredita na dan 31. prosinca 2023. iznosi 26.957.439,88 EUR. Kamatna stopa je fiksna i na dan 31. prosinca 2023. iznosi 2,5 %.

3. Ugovor o predfinanciranju i najmu i Ugovor o ustupu i nalogu s Europskim društvom za financiranje nabavki željezničkog materijala (EUROFIMA) u iznosu od 57.200.000,00 EUR, uz 100%-tno državno jamstvo Ministarstva financija RH F-005-20 za uredno izmirenje dugoročnih obveza. Namjena dugoročnog financiranja: nabava 11 električnih motornih vlakova.

HŽ Putnički prijevoz d.o.o. izdao je Ministarstvu financija zadužnicu na iznos od 57,2 milijuna EUR: OV-4601/2020, mjenice serije B 07809701, 07809705, 07887606, 07887604, 07887607, 07887608, 07887609, 07887608, 07887611 i 07887610, uz mjenično očitovanje: OV-4600/2020. Stanje kredita na 31. prosinca 2023. 57.200.000,00 EUR. Kamatna stopa je fiksna i iznosi 0,318 % + administrativni troškovi 0,64% te na dan 31. prosinca 2023. iznosi 1,258%.

4. Ugovor o predfinanciranju i najmu i Ugovor o ustupu i nalogu s Europskim društvom za financiranje nabavki željezničkog materijala (EUROFIMA) u iznosu od 31.000.000,00 EUR, uz 100%-tno državno jamstvo Ministarstva financija RH F-001-23 za uredno izmirenje dugoročnih obveza. Namjena dugoročnog financiranja: nabava novih 7 dizel električnih motornih vlakova.

HŽ Putnički prijevoz d.o.o. izdao je Ministarstvu financija zadužnicu na iznos 31,0 milijun EUR OV-1467/2023, mjenice serije A 06882591, 06882592, 06882593, 06882594, 06882595, 06882596, 06882597, 06882598, 06882599, 06882600, uz mjensko očitovanje OV-1468/2023. Stanje kredita na dan 31. prosinca 2023. iznosi 8.300.000,00 EUR. Kamatna stopa je fiksna i iznosi 3,33% + administrativni troškovi 0,27% i na dan 31. prosinca 2023. iznosi 3,6%.

IX. Financijski pokazatelji

Tablica 12. Pokazatelji likvidnosti

Pokazatelji likvidnosti	Razdoblje	
	2022.	2023.
Koeficijent trenutne likvidnosti	0,08	0,13
Koeficijent ubrzane likvidnosti	0,25	0,30
Koeficijent tekuće likvidnosti	0,26	0,33
Koeficijent financijske stabilnosti	1,43	1,65

Tablica 13. Pokazatelji zaduženosti

Pokazatelji zaduženosti	Razdoblje	
	2022.	2023.
Koeficijent zaduženosti	0,48	0,37
Koeficijent vlastitog financiranja	0,33	0,29
Koeficijent financiranja	1,43	1,26
Pokrivenje troškova kamata	2,22	0,74
Faktor zaduženosti	6,15	7,66

Tablica 14. Pokazatelji aktivnosti

Pokazatelji aktivnosti	Razdoblje	
	2022.	2023.
Koeficijent obrta ukupne imovine	0,34	0,32
Koeficijent obrta kratkotrajne imovine	9,94	13,47
Koeficijent obrta potraživanja	3,11	4,62
Trajanje naplate potraživanja u danima	117,29	76,76
Koeficijent obrta zaliha	151,17	32,42
Trajanje obrta zaliha u danima	2,41	11,26

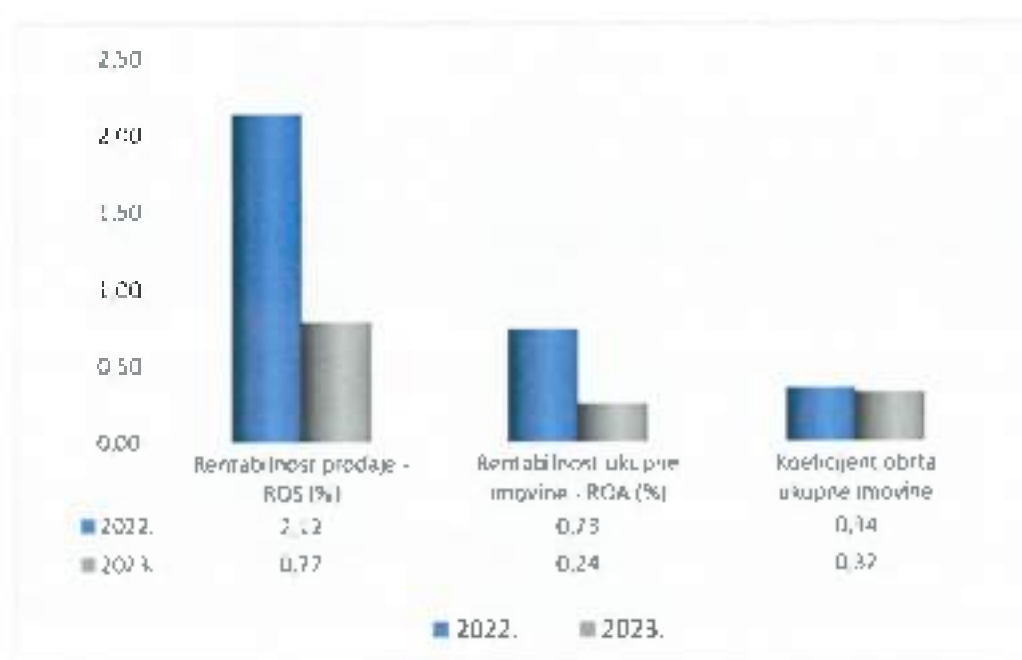
Tablica 15. Pokazatelji ekonomičnosti

Pokazatelji ekonomičnosti	Razdoblje	
	2022.	2023.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja	1,03	1,02
Ekonomičnost prodaje	1,04	1,04

Tablica 16. Pokazatelji profitabilnosti

Pokazatelji profitabilnosti	Razdoblje	
	2022.	2023.
Rentabilnost prodaje - ROS (%)	2.12	0.77
Rentabilnost ukupne imovine - ROA (%)	0.73	0.24
Rentabilnost vlastitog kapitala - ROE (%)	2.19	0.83

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



Formula za rentabilnost ($ROA = ROS \times KO$ imovine) pokazuje rentabilnost ukupne imovine u odnosu na dobit koja se ostvaruje iz prodaje (ROS) i brzine kojom se imovina obrće (KO imovine).

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

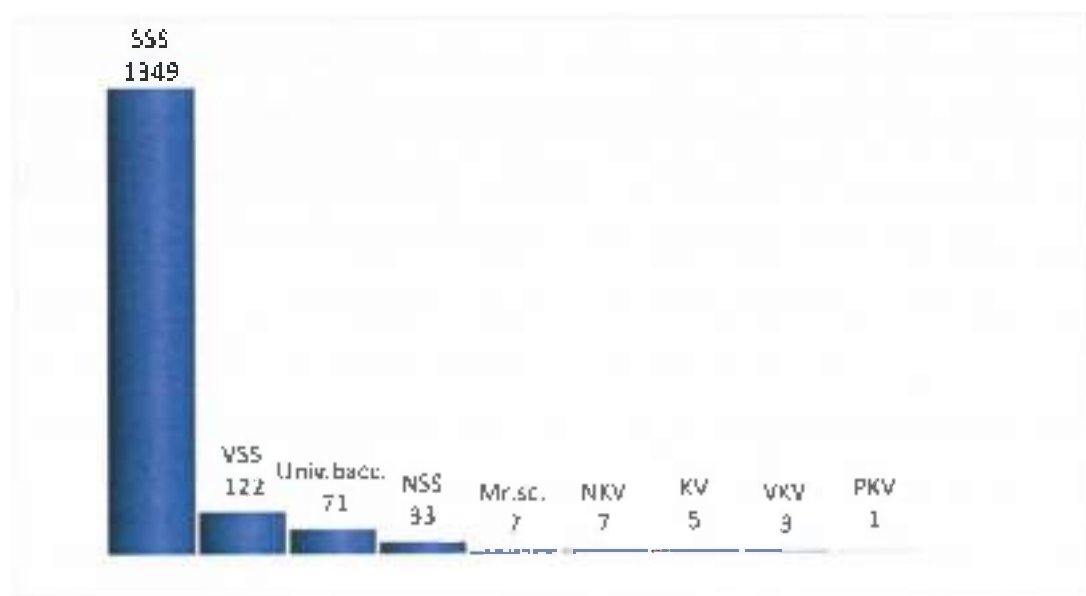
X. Zaposlenici

Na dan 31.12.2023. u HŽPP u je bilo zaposleno 1.598 radnika, što je za 35 radnika manje u odnosu na dan 31.12.2022. godine. Tijekom 2023. primljeno je 104 radnika, a otišlo je 139 radnika, od čuga 61 radnik uz isplatu otpremnine, 62 radnika bez isplate otpremnine i 16 radnika prirodnim odjelom.

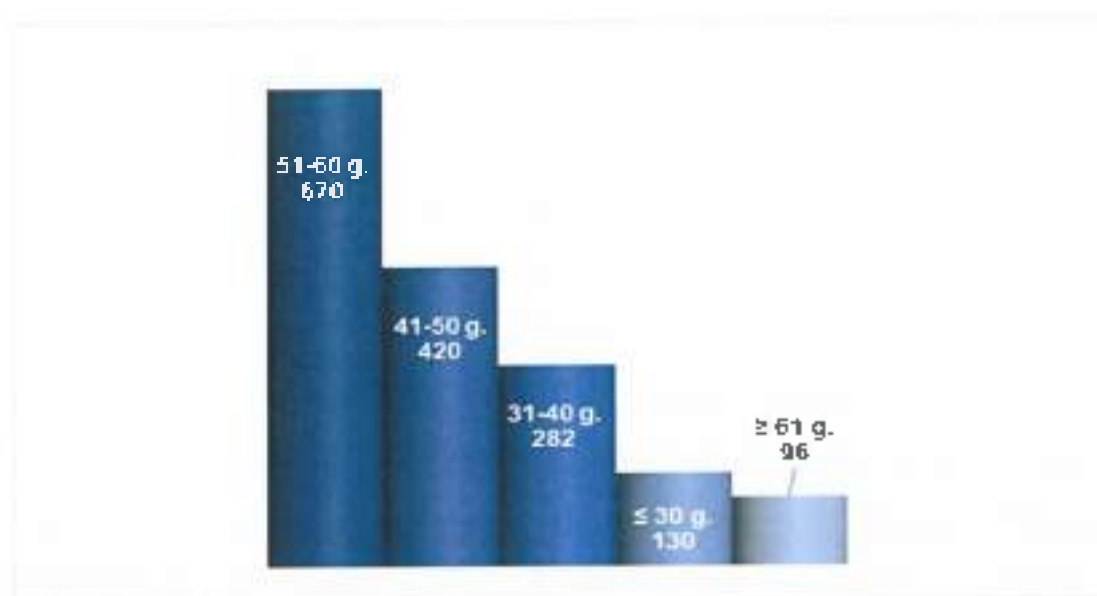
Tablica 17. Kretanje zaposlenika u 2023. i 2022.

	I-XII 2023.	I-XII 2022.
Broj radnika na 01.01.	1633	1680
Smanjenje zaposlenih	139	138
Smanjenje s otpremninom	61	51
Smanjenje bez otpremnine	62	66
Smanjenje zbog prirodnog odjela	16	21
Prijelaz radnika u druga društva	0	0
Povećanje zaposlenih	104	91
Prijelaz radnika iz drugih društava i dr. razloz	1	2
Primanje novih radnika	103	89
Razlika broja radnika (kra, - početak mrij)	-35	-47
Broj radnika na 31.12.	1598	1633

Slika 12. Broj zaposlenih prema stručnoj spremi u 2023.



Slika 13 Broj zaposlenih prema godinama života u 2023



Prema strukturi stručne spreme najveću skupinu čine radnici sa srednjom stručnom spremom, što čini 84,4 % od ukupnog broja radnika, a prema dobnoj strukturi najveći broj radnika čine radnici u dobi između 51 i 60 godina starosti (41,9 %). S obzirom da je evidentna nepovoljna dobna struktura radnika, potrebno je adekvatno planiranje zapošljavanja novih radnika, njihove edukacije i uvođenja u poslovne procese.

XI. Investicije

U 2023. realizirana su ulaganja u vrijednosti od 76.182 tisuće eura. Ulaganja u prijevozne kapacitete iznose 513 tisuća eura, od čega se 242 tisuće eura odnosi na putničke vagone, a 272 tisuće eura na lokomotive i motorne vlakove.

U 2023. isporučeno je 14 novih elektromotornih vlakova koji su financirani iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. godine.

Ulaganja u održavanje objekata iznose 174 tisuće eura, a ulaganja u informatizaciju Društva 695 tisuća eura.

Tablica 18. Skraćeni prikaz investicija ostvarenje 2023., plan 2023. i ostvarenje 2022.

iznosi u tisućama eura							
	2023.	2023. PLAN	2023. PLAN		2022.	2022.	
			Δ	%		Δ	%
1. Investicije u prijevozne kapacitete	513	11.195	-10.682	▼ -95,4%	2.275	-1.762	▼ -77,5%
1.1. Putnički vagoni	242	2.495	-2.253	▼ -92,9%	1.164	-913	▼ -78,1%
1.2. Lokomotive/motorni vlakovi	272	8.701	-8.429	▼ -96,9%	1.121	-850	▼ -75,8%
2. Nabava prijevoznih kapaciteta	74.800	99.958	-25.158	▼ -25,2%	92.027	22.773	▲ 24,8%
3. Investicije u objekte	174	1.319	-1.144	▼ -86,8%	106	67	▲ 63,4%
4. Informatizacija Društva	695	3.935	-3.240	▼ -80,9%	700	-5	▼ -0,7%
UKUPNO	76.182	116.106	-39.924	▼ -34,4%	95.108	21.074	▲ 22,2%

XII. Prilozi

A. Operativni račun dobiti i gubitka

Tablica 19. Operativni RDG za 2023., plan 2023. i 2022.

Operativni RDG							
izjavljeno u tisućima kuna	2023.	2023. PLAN	2023. PLAN		2022.	2022.	
			Δ	Δ%		Δ	Δ%
Prispos. od prodavača putnika	22.468	23.200	-732	-3.1%	24.263	-1.795	-7.4%
Prispos. od pružatelja usluga	17.869	18.746	-877	-4.8%	19.365	-1.496	-7.7%
Iskustveni doprinosi prijave	13.259	13.340	-81	-0.6%	11.690	-1.431	-12.2%
Iskustveni doprinosi prijave	4.530	4.500	30	0.7%	4.785	-255	-5.3%
Prispos. od pružatelja usluga	4.818	5.056	-238	-4.9%	5.917	-1.099	-18.6%
Prispos. od pružatelja usluga	19.644	19.644	0	0.0%	20.343	-699	-3.4%
Operativni prihodi od prodavača putnika	102.832	102.934	-102	-0.1%	94.826	8.106	8.5%
Operativni prihodi od pružatelja usluga	13.849	14.140	-291	-2.1%	12.300	1.549	12.6%
Usluge održavanja	21.054	21.021	33	0.2%	19.318	1.736	9.0%
Usluge održavanja	41	55	-14	-34.1%	31	10	32.3%
Usluge održavanja	274	230	44	16.3%	280	-6	-2.1%
Usluge održavanja prijave i održavanja vagona	0	0	0	0.0%	0	0	0.0%
Usluge održavanja	11.481	11.715	-234	-2.0%	11.450	31	0.3%
Usluge održavanja prijave i održavanja vagona	30.422	28.318	2.104	7.4%	28.418	1.904	6.7%
Ukupno varijabilni troškovi	74.436	73.782	654	0.9%	76.779	-2.343	-3.1%
Kontribucijska marža	27.697	29.152	-1.455	-5.3%	23.807	3.845	16.1%
Marža na rezervacijama	779	1.401	-622	-79.9%	711	68	9.6%
Ostali prihodi	447	1.016	-569	-127.3%	383	64	16.7%
Ostali prihodi	2.754	2.378	376	16.7%	1.111	1.643	147.9%
Usluge od pružatelja usluga	0	0	0	0.0%	0	0	0.0%
Usluge održavanja	2.619	2.121	498	23.5%	3.057	-438	-14.3%
Amortizacija	17.652	17.310	342	1.9%	16.701	951	5.7%
Neamortizirani troškovi	4.078	3.024	1.054	26.4%	2.020	2.058	102.4%
Prihod od prodavača putnika	3.230	8.251	-5.021	-156.4%	5.475	-2.245	-41.0%
Naknade radnicima - ukupno	3.825	4.751	-926	-24.1%	3.376	449	13.3%
Prihod od prodavača putnika	582	508	74	12.7%	515	67	13.0%
Ostali prihodi	2.942	3.717	-775	-26.3%	2.463	454	18.4%
Ukupni fiksni troškovi	38.143	42.701	-4.558	-10.7%	33.895	4.248	12.5%
Ostali prihodi	1.974	1.501	473	31.5%	3.146	-1.172	-37.3%
Ostali prihodi	19.178	18.533	645	3.5%	17.645	1,328	7.5%
Prispos. od pružatelja usluga	1.261	1.810	-549	-43.6%	798	463	58.0%
Prispos. od pružatelja usluga	1.035	865	170	16.4%	1.523	-488	-32.0%
Prispos. od pružatelja usluga	307	365	-58	-18.9%	336	-29	-8.6%
Ostali prihodi	5.121	4.050	1.071	26.4%	5.085	36	0.7%
Prispos. od pružatelja usluga	11.495	11.715	-220	-1.9%	10.081	1.414	13.9%
Prispos. od pružatelja usluga	75	72	3	4.0%	11	64	581.8%
EBIT	6.754	3.756	2.998	44.4%	4.879	1.875	38.4%
Prispos. od pružatelja usluga	94	99	-5	-5.3%	138	-44	-32.0%
Prispos. od pružatelja usluga	2.567	2.570	-3	-0.1%	1.570	997	63.5%
Prispos. od pružatelja usluga	2.364	133	2.231	94.4%	3.41	1.954	573.0%
Prispos. od pružatelja usluga	22.409	0	22.409	100.0%	580	21.829	3763.8%
Konačna dobit	940	1.146	-206	-21.9%	2.388	-1.448	-60.7%

B. Novčani tijek

Tablica 20. Novčani tijek: 1.1.2023. i 31.12.2023.

u tisućima kuna	01.01.2023.	31.12.2023.	31.12.2023.	
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			1	1%
1. Prihod od prodaje robe	2.782	1.297	-1.487	-20,5%
2. Usklađena I.AOP 003 do 010:	8.712	23.476	14.764	141,5%
4. Amortizacija	16.702	17.662	960	5,7%
c) Dobici i gubici od prodaje: imovinskih vrijednosti dugotrajne materijalne, nematerijalne imovine	-97	2.394	2.492	250,1%
c) Dobici i gubici od prodaje: nematerijalni dobiti i gubici i ujedinstvena usklađena iznenađenja iznenađenja	0	0	0	
d) Prihod od kamata i dividendi	135	-95	-45	-7,2%
e) Razdaci od kamata	-524	2.545	1.315	148,1%
f) Rezerviranja	302	611	-251	-27,2%
g) Tekući prihodi i odobranje	0	0	0	
h) Ostala usklađena za novčane transakcije: nematerijalni dobiti i gubici	-8.203	0	8.203	100,0%
i) Povećanje i smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	12.096	26.575	18.278	109,7%
2. Promjene u radnom kapitalu (AOP 011 do 016):	14.274	51.961	29.567	277,3%
a) Povećanje i smanjenje kreditornih obveza	16.519	20.300	-26.319	-218,2%
b) Povećanje i smanjenje kreditornih potraživanja	-2.527	0.503	6.430	237,3%
c) Povećanje i smanjenje zaloga	-7	-533	516	2598,2%
d) Ostale promjene i smanjenja radnog kapitala	0	70.691	70.691	
3. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	26.372	78.536	52.897	200,4%
4. Novčani izdaci za kamate	-1.524	-2.252	-768	50,4%
5. Plaćeni porezi na dobit	-841	0	841	100,0%
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	24.008	76.284	53.934	220,5%
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			0	
1. Novčani prihodi od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	314	28	-107	-92,1%
2. Novčani prihodi od prodaje financijskih imovinskih vrijednosti	0	0	0	
3. Novčani prihodi od kamata	40	70	38	50,7%
4. Novčani prihodi od dividendi	49	16	33	70,1%
5. Novčani prihodi od novih pozajmica, danih zajmova i štednih uloga	0	0	0	
6. Ostali novčani prihodi od investicijskih aktivnosti	0	0	0	
II Ukupno novčani prihodi od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	423	114	-304	-71,9%
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-41.551	79.450	-37.507	89,4%
2. Novčani izdaci za kupnju financijskih imovinskih vrijednosti	0	0	0	
3. Novčani izdaci za kamate, danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	0	0	0	
4. Štednja poslovanja, danih ulaganja za štedni novac	0	0	0	
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	0	0	0	
IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	-41.551	79.450	-37.507	89,4%
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	-41.550	-78.341	-37.841	91,0%
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			0	
1. Novčani prihodi od povećanja izdajnog i upisnog kapitala	0	0	0	
2. Novčani prihodi od dobivanja vaspričnih i dugotrajnih financijskih imovinskih vrijednosti	0	0	0	
3. Novčani prihodi od glavnice kredita, pozajmica i drugih zajmova	18.229	0.565	-2.540	-40,8%
4. Ostali novčani prihodi od financijskih aktivnosti	0	0	0	
V Ukupno novčani prihodi od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	18.229	0.565	-2.540	-40,8%
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih zajmova i dugotrajnih financijskih imovinskih vrijednosti	6.974	-7.008	33	0,5%
2. Novčani izdaci za otplatu dividendi	0	0	0	
3. Novčani izdaci za financiranje novca	0	0	0	
4. Novčani izdaci za otplatu vlastitih dionica i smanjenje imovinskih vrijednosti, kapitala	0	0	0	
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	0	0	0	
VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	-6.974	-7.008	-33	0,5%
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	11.254	7.573	-8.378	-78,1%
1. Netoplaćeni računi i računi na račun novčanih ekvivalenata	0	0	0	
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	-6.398	267	8.545	104,0%
E) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	9.821	3.363	-6.268	-63,0%
F) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	3.363	3.651	287	8,5%

C. Bilanca

Tablica 21. Bilanca u 000 eura - aktiva

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022. (prepričavajući)	31. 12. 2022. izvješćeno	%
A) POTRAŽIVANJA, ZAPOSLOVANJE I NEPOSREDOVANJE KAPITALA	0	0	0	
B) DUGOTRAJNA AKTIVA (B01+B10+B20+C01+C02)	275.251	274.246	28.077	10,2%
I. NEPOSREDOVANJE KAPITALA (B01 do B09)	1.526	1.262	273	22,0%
1. Zlatna sredstva	0	0	0	
2. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti, posredni depoziti	1.816	1.215	143	12,1%
3. Depoziti	0	0	0	
4. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
5. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
6. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
II. DUGOTRAJNA AKTIVA (B10 do B19)	263.945	272.984	28.164	10,3%
1. Zlatna sredstva	0	0	0	
2. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	2.852	2.917	143	4,9%
3. Posredni depoziti	20	20	0	0,0%
4. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	263.295	267.047	28.164	10,3%
5. Posredni krediti	0	0	0	
6. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	17.022	18.429	1.217	6,6%
7. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	161	161	0	0,0%
8. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	51	51	0	0,0%
9. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	3.815	3.765	267	7,1%
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA AKTIVA (B20 do B29)	8.143	8.145	0	0,0%
1. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
2. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	4.125	4.129	0	0,0%
3. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
4. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
5. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
6. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
7. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	3.997	3.997	0	0,0%
8. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
9. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
10. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
IV. NEPOSREDOVANJE KAPITALA (B30 do B39)	0	0	0	
1. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
2. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
3. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
4. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
V. DUGOTRAJNA POSREDOVANJE KAPITALA	2.917	2.917	0	0,0%
C) KRATKOTRAJNA AKTIVA (C01 do C09)	9.313	11.327	1.219	10,7%
I. ZLATNA SREDSTVA (C01 do C02)	0	0	0	
1. Zlatna sredstva	0	0	0	
2. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
3. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
4. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
5. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
6. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
II. KRATKOTRAJNA AKTIVA (C03 do C09)	9.313	11.327	1.219	10,7%
1. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	9.313	11.327	1.219	10,7%
2. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
3. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
4. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
5. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
6. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
III. KRATKOTRAJNA AKTIVA (C10 do C19)	0	0	0	
1. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
2. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
3. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
4. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
5. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
6. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
IV. KRATKOTRAJNA AKTIVA (C20 do C29)	0	0	0	
1. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
2. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
3. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
4. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
5. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
6. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
V. KRATKOTRAJNA AKTIVA (C30 do C39)	0	0	0	
1. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
2. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
3. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
4. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
5. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
6. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
VI. KRATKOTRAJNA AKTIVA (C40 do C49)	0	0	0	
1. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
2. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
3. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
4. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
5. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
6. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
VII. KRATKOTRAJNA AKTIVA (C50 do C59)	0	0	0	
1. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
2. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
3. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
4. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
5. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
6. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
VIII. KRATKOTRAJNA AKTIVA (C60 do C69)	0	0	0	
1. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
2. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
3. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
4. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
5. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
6. Posredni krediti, posredni depoziti, posredni depoziti	0	0	0	
VIII. KRAJNJE AKTIVE (D01 do D09)	283.274	258.992	23.281	9,1%

Tablica 22. Bilanca u 1000 eura - pasiva

	31.12.2023.	31.12.2022. prapranjeni	31.12.2022. prapranjeno 1	1%
A) KAPITAL I REZERVE (008+009+070+076+077+081+084+087)	112.993	112.065	960	0,8%
I TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	115.183	116.183	0	0,0%
II KAPITALNE REZERVE	0	0	0	0,0%
III REZERVE I DOBITI (071+072+073+074+075)	0	0	0	
1 Zadržana dobit	0	0	0	
2 Doprinosi na vlastiti udio	0	0	0	
3 Nadopuna udjela u d.o.o. (084+074+075)	0	0	0	
4 Sadržana dobit	0	0	0	
5 Doprinosi	0	0	0	
IV REZVA ODRADJUSKE REZERVE	0	0	0	
V. REZERVE IER VRIJEDNOSTI (078+079+080)	0	0	0	
1 Rezerva za procjenu kreditnog rizika	0	0	0	
2 Rezerva za zaduženje kreditnog rizika	0	0	0	
3 Rezerva za kreditni rizik (078+079+080)	0	0	0	
4 Rezerva za kreditni rizik (078+079+080)	0	0	0	
5 Rezerva za kreditni rizik (078+079+080)	0	0	0	
VI DOPRIJUNA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (082+083)	-1.710	4.112	7.388	-20,2%
1 Doprino dobit	0	0	0	
2 Prenešeni gubitak	3.730	4.112	2.388	35,2%
VII DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (085+086)	540	2.388	-1.442	-60,7%
1 Dobit poslovne godine	540	2.388	-1.442	-60,7%
2 Gubitak poslovne godine	0	0	0	
VIII VANJSKI (NEKONTROLIRANOSTI) INTERES	0	0	0	
IX REZERVIRANJA (090 do 094)	8.838	10.319	-1.478	-14,3%
1 Rezervirano za poslovanje (090+091)	1.172	3.636	-464	-12,8%
2 Rezervirano za poslovanje (090+091)	0	0	0	
3 Rezervirano za poslovanje (090+091)	1.172	3.636	-464	-12,8%
4 Rezervirano za poslovanje (090+091)	0	0	0	
5 Rezervirano za poslovanje (090+091)	0	0	0	
6 Rezervirano za poslovanje (090+091)	1.172	3.636	-464	-12,8%
X DUGOROČNE OBEVEZE (100 do 109)	114.946	112.227	7.719	6,8%
1 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
2 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
3 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
4 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
5 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
6 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	114.946	112.227	7.719	6,8%
7 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
8 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
9 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
10 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
11 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
XI KRATKOROČNE OBEVEZE (110 do 121)	37.471	43.846	-16.275	-37,2%
1 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	4.052	4.346	-1.294	-29,8%
2 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
3 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
4 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
5 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
6 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
7 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
8 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
9 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
10 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
11 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
12 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
13 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
14 Obveze prema prihvatljivim kreditnim institucijama	0	0	0	
DOODGOBNO PLAĆANJE TRŽBIOVA I PRIBITAK BUDUĆEGA NAZDOBILJA	120.621	48.650	70.891	145,8%
F) UKUPNO PASIVA (067+068+069+107+122)	394.768	328.072	56.896	17,2%
G) DVAKRUKAČNA ZAPISA	262.274	338.965	32.381	9,5%

D. Poslovanje ovisnih društava

Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o.

Račun dobiti i gubitaka

u tisućama eura

	I-XII 2023.	I-XII 2022.	±	± %
I. UKUPNI PRIHODI (1.+2.+3.)	23.828	22.229	1.600 ▲	7,2%
1. FOS. DVM PRIHODI	23.828	22.227	1.601 ▲	7,2%
1.1 u poslovanju s HŽ Hrvatskim prijevozom	17.994	16.479	1.515 ▲	9,2%
1.2 u poslovanju s funkcionalno povezanim poduzećima -HŽ-a	3.751	3.739	22 ▲	0,6%
1.3 u poslovanju s ostalim poduzećima	436	312	64 ▲	17,3%
1.4 ostali poslovi prihod	1.647	1.647	0	0,0%
2. FINANCIJSKI PRIHODI	1	2	-1 ▼	-50,0%
3. IZVANREDNI-OSTALI PRIHODI	0	0	0	
II. UKUPNI RASHODI (A.+B.+C.)	23.525	21.987	1.538 ▼	7,0%
A. POSLOVNI RASHODI (1. do 9. +, - korekcija zalih)	23.517	21.977	1.540 ▼	7,0%
povećanje zaliha nedovršene proizvodnje	0	0	0	
smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje	0	0	0	
RASHODI RAZDOBLJA (1. do 9.)	23.517	21.977	1.540 ▼	7,0%
1. Materijalni troškovi (1.1. do 1.3.)	10.601	10.941	-340 ▲	-3,1%
1.1 troškovi sirovina i materijala	7.374	7.934	-560 ▲	-7,1%
1.2 troškovi usluga	3.225	2.987	238 ▼	8,7%
1.3 troškovi održane robe	2	40	-38 ▲	95,0%
2. Troškovi osoblja i zarute plaće ili i	10.155	9.055	1.100 ▼	12,0%
3. Ostali troškovi zaposlenih	1.492	1.012	480 ▼	47,4%
4. Ostali nemanjajući troškovi	756	571	185 ▼	32,4%
5. Vrijednosno usklađivanje imovine	3	146	-145 ▲	-99,0%
6. Rezerviranje troškova rizika	29	42	-13 ▲	-31,0%
7. Amortizacija	127	122	5 ▼	4,1%
8. Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	0	0	0	
9. Ostali poslovni rashodi	354	130	218 ▼	160,5%
B. FINANCIJSKI RASHODI	8	10	-2	0
C. IZVANREDNI-OSTALI RASHODI	0	0	0	
III. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	304	242	62 ▼	26,5%
IV. POREZ NA DOBIT	0	0	0	
V. DOBIT / GUBITAK	304	242	62 ▼	26,6%
VI. PROSJEČNE PLAĆE (u eurima)	0	0	0	
neto plaća bez poreza i prireza	955	882	93 ▼	10,6%
bruto plaća	1.300	1.155	145 ▼	12,6%
VII. BROJ ZAPOSLENIH	0	0	0	
početkom razdoblja	593	606	-13	-2,1%
na kraju razdoblja	504	555	11	1,9%
na neodređeno vrijeme	507	557	10	5,3%
na određeno vrijeme	7	26	-19	-73,1%

E. Regulatorno financijsko izvješće

REGULATORNO FINANCIJSKO IZVJEŠĆE-RAČUN DOBIT I GUBITKA ZA 2023. GODINU

u 000 eur

Ops	2023.	2022.	Indeks (2/3)
1	2	3	4
I UKUPNI PRIHODI (A+B)	121.403,79	112.607,50	1,0781144
A POSLOVNI PRIHODI (1+2+3+4)	121.309,82	112.449,11	1,0786057
1. PRIHODI OD PRIJEVOZA PUTNIKA (PRODAJE KARATA) (1.1+1.2.)	22.487,31	24.282,60	0,9260912
1.1 Prihod od: a) temeljnog prometa (1.1.1.+1.1.2.)	17.569,12	16.352,19	0,9729806
1.1.1. Ukoliko: od prodaje karata	13.738,91	13.861,05	0,9907911
1.1.2. Gradsko-prijgradski promet	4.530,51	4.752,14	0,9507192
1.2. Prihod od međunarodnog prometa	4.918,19	5.917,31	0,7805388
2. PRIHODI OD USLUŽNIH OBJEKATA (2.1.+2.2.)	8,02	8,34	0,4808617
2.1. Prihod od: temeljnog prometa	4,02	4,34	0,4306817
2.2. Ostali prihodi od uslužnih objekata			
3. PRIHODI OD DRŽAVNOG PRORAČUNA (3.1.+3.2.)	78.606,86	70.343,09	1,1174673
3.1. Prihod temeljem ugovora o javnim uslugama	78.606,86	70.343,09	1,1174673
3.2. Prihod od državnih potpora i izvanproračunskih sredstava			
4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	20.232,13	17.835,15	1,1332744
B FINANCIJSKI PRIHODI	93,97	138,39	0,6780231
II UKUPNI RASHODI (A+B)	119.506,82	109.632,32	1,0903393
A POSLOVNI RASHODI (1.+2.+3.)	118.949,35	108.063,36	1,0822341
1. RASHODI VEZANI UZ PRIJEVOZ PUTNIKA	115.086,78	106.802,67	1,0870224
2. RASHODI VEZANI UZ USLUŽNE OBJEKTE	2,00	8,64	0,3017046
3. RASHODI VEZANI UZ OSTALE DJELATNOSTI	361,06	1.254,15	0,6785961
B. FINANCIJSKI RASHODI	2.556,97	1.869,86	1,5286348
Rezultat poslovanja: DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA: (I.-II.)	1.896,97	2.974,18	0,6378126

IZVJEŠTAJ O TROŠKOVIMA I RASHODIMA PREMA KATEGORIJAMA ZA 2023. GODINU

u 000 eur

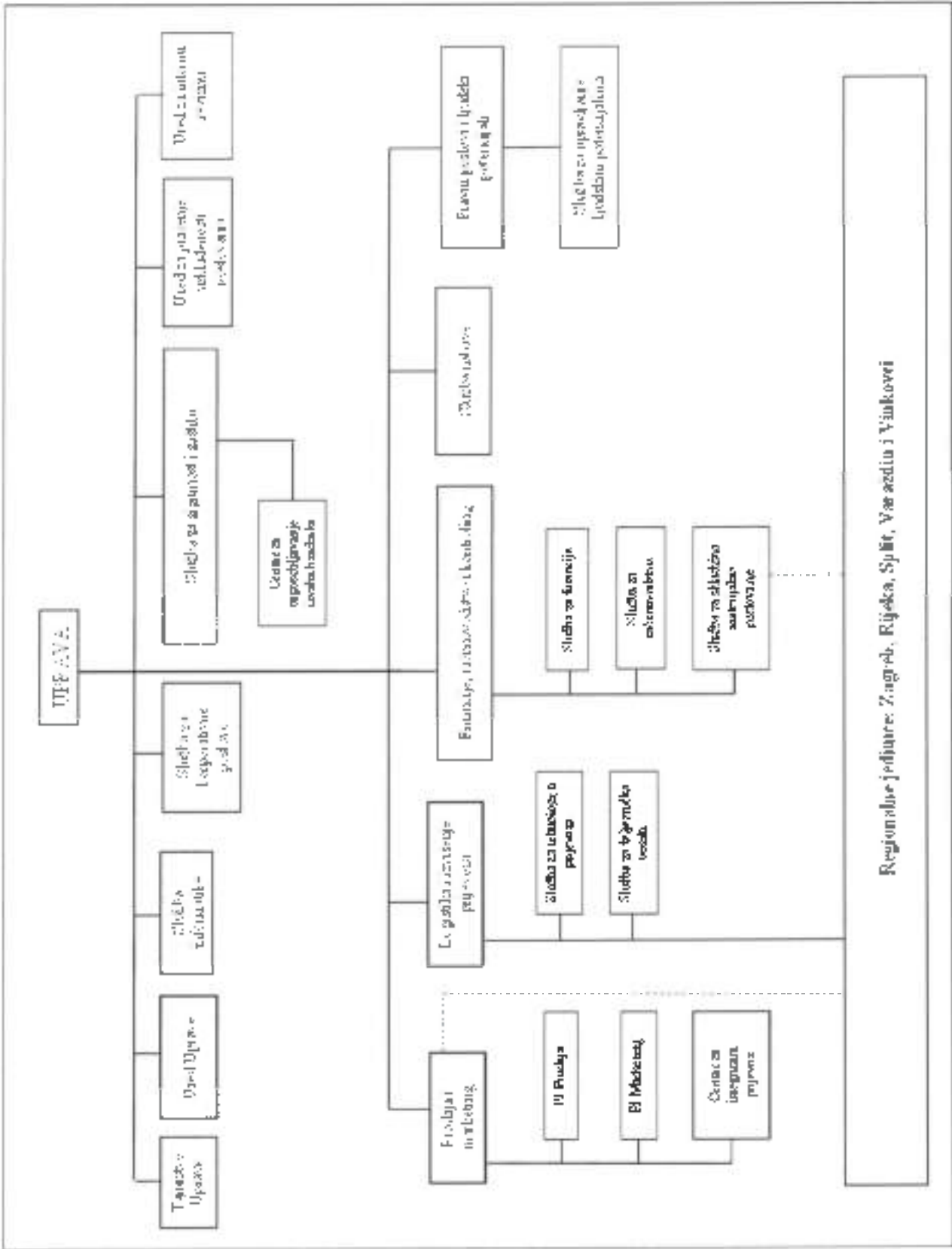
Ops	Prijevoz putnika	Uslužni objekti	Ostale djelatnosti	Ukupno (2+3+4)
1	2	3	4	5
II UKUPNI RASHODI (A+B)	118.949,35	2,00	551,06	119.506,82
A POSLOVNI RASHODI (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.)	118.096,79	2,00	851,06	119.949,85
1. MATERIALNI TROŠKOVI (1.1.+1.2.)	14.933,41	0,00	136,45	15.069,86
1.1 Materijal i rezervni dijelovi	756,18		120	773,16
1.2 Energija	14.166,95		129,45	14.296,40
2. VANJSKE USLUGE (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	34.785,56	1,00	890,91	34.977,47
2.1 Usluge od strane	20.892,69	1,00	190,91	21.084,60
2.2 Usluge temeljem	8.456,72			8.456,72
2.3 Usluge informacije	2.572,41			2.572,41
2.4 Ostale vanjske usluge	2.753,84			2.753,84
3. TROŠKOV RADNIKA (3.1.+3.2.+3.3.+3.4.+3.5.)	38.813,79	1,00	353,78	40.178,57
3.1 Izdatci na plaće	20.891,90	1,00	105,90	21.071,88
3.2 Plaćaz, prirez, doprinosi na plaće	7.090,85		12,01	7.152,66
3.3 Doprinosi na osig.	5.825,57		21,44	5.881,01
3.4 Naknade radnicima	5.201,27		21,34	5.252,62
3.5 Opremanje	415,40			415,40
4. NEMATERIALNI TROŠKOVI	8.078,25			8.078,25
5. AMORTIZACIJA	17.501,71		359,92	17.861,63
6. TROŠKOVI REZERVIWANJA	538,12			538,12
7. VRIJEDNOSNA JSKLADNJA	2.384,44			2.384,44
8. OSTALI POSLOVNI RASHODI	2.708,81			2.708,81
B. FINANCIJSKI RASHODI	2.556,97			2.556,97

IZVJEŠTAJ O SREDSTVIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE ZA 2023. GODINU

u 000 eur

Ops	2023.	2022.	Indeks (2/3)
1	2	3	4
1 SREDSTVA OP-a RH (Pozicije u MMP) (1.1.+1.2.+1.3.)	78.606,00	70.343,09	1.1174673
1.1 Sredstva iz OP temeljem ugovora o javnim uslugama	78.606,00	70.343,09	1.1174673
1.2 Sredstva OP-a za modernizaciju			
1.3 Ostala sredstva OP			

F Organigrama HŽPP-a

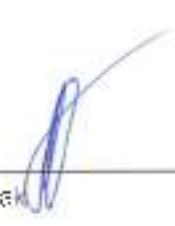


Potpisani u ime Uprave


Željko Ukić
predsjednik Uprave




Damir Rubčić
član Uprave


Mario Zubek
član Uprave



HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ

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



KOLODVORI



Kolodvor Zagreb

Trg kralja Tomislava 17, 10000 Zagreb
+385 (0)1 3783 280



Kolodvor Osijek

Trg kraljice Marije 2, 31000 Osijek
+385 (0)31 520 401



Kolodvor Rijeka

Trg kralja Tomislava 1, 51000 Rijeka
+385 (0)51 211 304



Kolodvor Varaždin

Kralja Tomislava 17, 41000 Varaždin
+385 (0)42 300 937



Kolodvor Vinkovci

Kralja Tomislava 2, 33000 Vinkovci
+385 (0)32 520 401



Kolodvor Split

Pribila knega Domagoja 8, 21000 Split
+385 (0)21 338 525

Prikaz tablica

Tablica 1. Kratki prikaz poslovanja: ostvarenje 2023., plan 2023. i ostvarenje 2022.	8
Tablica 2. Ostvareni učinak putničkih vlakova: ostvarenje 2023., plan 2023. i ostvarenje 2022.	8
Tablica 3. Prevezani putnici: ostvarenje 2023., plan 2023. i ostvarenje 2022.....	9
Tablica 4. Prevezani putnici prema vrstama prijevoza 2023. i 2022.	11
Tablica 5. Putnički kilometri: ostvarenje 2023., plan 2023. i ostvarenje 2022.....	12
Tablica 6. Putnički kilometri prema vrstama prijevoza 2023. i 2022.....	13
Tablica 7. Obujam prijevoza i prihodi od prijevoza	14
Tablica 8. Prihodi ostvarenje 2023. plan 2023. ostvarenje 2022.	15
Tablica 9. Rashodi i rezultat poslovanja: ostvarenje 2023. plan 2023. i ostvarenje 2022.	17
Tablica 10. Aktiva na dan 31.12.2023. i 31.12.2022.	20
Tablica 11. Pasiva na dan 31.12.2023. i 31.12.2022.	21
Tablica 12. Pokazatelji likvidnosti.	24
Tablica 13. Pokazatelji zaduženosti	24
Tablica 14. Pokazatelji aktivnosti.....	24
Tablica 15. Pokazatelji ekonomičnosti	24
Tablica 16. Pokazatelji profitabilnosti	25
Tablica 17. Kretanje zaposlenika u 2023. i 2022..	26
Tablica 18. Skraćeni prikaz investicija: ostvarenje 2023., plan 2023. i ostvarenje 2022.	28
Tablica 19. Operativni RDG za 2023., plan 2023. i 2022.	29
Tablica 20. Novčani tokovi: 1.1.2023. i 31.12.2023.	30
Tablica 21. Bilanca u 000 eura - aktiva.....	31
Tablica 22. Bilanca u 000 eura - pasiva	32

Prikaz slika

Slika 1. Prevezeni putnici: ostvarenje 2023. i 2022.	11
Slika 2. Udjele prevezenih putnika prema vrstama prijevoza u 2023.	11
Slika 3. Kretanje putničkih kilometara u milijunima po mjesecima: ostvarenje 2023. i 2022.	12
Slika 4. Udjele putničkih kilometara prema vrstama prijevoza u 2023.	13
Slika 5. Ostvareni prihodi u tisućama za 2023. i 2022.	16
Slika 6. Struktura prihoda u tisućama za 2023.	16
Slika 7. Ostvareni rashodi u tisućama 2023. i 2022.	19
Slika 8. Struktura rashoda u tisućama za 2023.	19
Slika 9. Struktura aktive 31. 12. 2023.	20
Slika 10. Struktura pasive 31. 12. 2023.	21
Slika 11. Prikaz pokazatelja ROS, ROA i KO ukupne imovine.	25
Slika 12. Broj zaposlenih prema stručnoj spremi u 2023.	26
Slika 13. Broj zaposlenih prema godinama života u 2023.	27

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji i Izvješće neovisnog revizora za 2023.

GODIŠNJI NEKONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ZA 2023.

Odgovornost za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje

Uprava društva HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb, Strojarska cesta 11 (dalje u tekstu Društvo) dužna je osigurati da godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva za 2023. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) usvojeni od strane Europske unije tako da pružaju istinit i objektivni prikaz nekonsolidiranog financijskog stanja, nekonsolidiranih rezultata poslovanja, nekonsolidiranih novčanih tokova i nekonsolidiranih promjena kapitala Društva za to razdoblje.

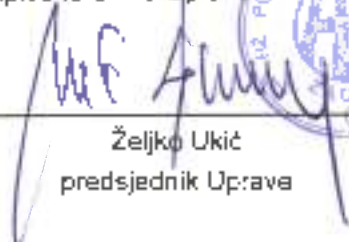
Na temelju provedenih istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. U skladu s tim Uprava Društva izradila je godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Uprava Društva odgovorna je za:

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

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

Potpisano u ime Uprave


Željko Ukić
predsjednik Uprave




Damir Rubčić
član Uprave


Mario Zubak
član Uprave

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

Zagreb, 04. lipnja 2024. godine

Izvešće neovisnog revizora

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

Izvešće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva **HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o.**, Zagreb, Strojarska cesta 11 ("Društvo"), za godinu koja je završila 31. prosinca 2023., koji obuhvaćaju nekonsolidirani Izveštaj o financijskom položaju (nekonsolidiranu Bilancu) na 31. prosinca 2023., nekonsolidirani Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani Izveštaj o promjenama kapitala i nekonsolidirani Izveštaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, osim mogućih ispravaka koji mogu proizaći iz iznijetog u odjeljku Osnova za Mišljenje s rezervom u točki *iii*, priloženi godišnji nekonsolidirani financijski fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama nekonsolidirani financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine te njegovu nekonsolidiranu financijsku uspješnost i nekonsolidirane 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

iii U nekonsolidiranom Izveštaju o financijskom položaju (nekonsolidiranoj Bilanci) na 31. prosinca 2023., Društvo je iskazalo ukupnu vrijednost nekretnina u iznosu 6.668 tisuća eura, od toga na poziciji građevinskih objekata u iznosu od 2.852 tisuća eura, te na poziciji ulaganja u nekretnine u iznosu od 3.816 tisuća eura za koje nema do kraja središnje imovinsko-pravne odnose. Društvo je pokrenulo aktivnosti vezno za rješavanje ovog pitanja, u tijeku su geodetski radovi za izradu parcelacijskih elaborata, uzimanje nekretnine iz javnog dobra i druge pripremne radnje za upis vlasništva u odgovarajuće registre. Slijedom navedenog nismo u mogućnosti utvrditi učinke mogućih ispravaka godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu.

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornost prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao 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 pitanja

iv) Skraćemo pozornost na Bilješku 29 Rezerviranja te Bilješku 41 /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 2023. godine iznosi približno 10.120 tisuća eura. Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vez. s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja jesu ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti u našoj reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i uključuju prepoznate najznačajnije niske značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored naših raspoloživih resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo da su nize 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 2023. godine iskazane su u iznosu od 359.274 tisuća eura što predstavlja 86% ukupne imovine u nekonsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju / nekonsolidiranoj Bilanci Društva. Za detaljnije informacije vidjeti Bilješku 2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema 2.24. 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
Društvo je trenutno u ciklusu obnove voznog parka kako bi na siguran i pouzdan način moglo obavljati svoju osnovnu zadaću 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. Do 31. prosinca 2023. godine isporučeno je 17 vlakova. Financiranje četiri preostala vlaka se prebačeno je u Program Konkurentnost i kohezija 2021-2027. Društvo za financiranje obnove voznog parka koristi i druge linije. Trenutno su aktivna dva ugovora o predfinanciranju i najmu s Europskim društvom za financiranje nabavki željezničkog materijala (EUROFIMA). Jedan u iznosu od 57.000.000 eura za nabavu 11 elektromotornih vlakova a drugi u iznosu 31.000.000 eura za za nabavu 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 ne kontrolira u potpunosti. Prema našem mišljenju, s obzirom na značajnost iznosa i ulogu ove imovine kao ključnog materijalnog resursa u poslovanju Društva te na kompleksnost knjigovodstvenog evidentiranja (nabava, obračun amortizacije, mjerenje, kapitalizacija troškova održavanja, itd.), vrednovanje ove pozicije u nekonsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju / Bilanci predstavljaju ključno revizijsko pitanje.	Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog: • procjenu usklađenosti politike priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme s relevantnim standardima financijskog izvještavanja, • ocijenili smo opravdanost korisnog vijeka trajanja imovine koju Društvo primjenjuje prilikom obračuna amortizacije kao i početak obračuna amortizacije za aktivirana sredstva i prestanak za sredstva izvan upotrebe • ana izu zapisnika Uprave i Nadzornog odbora vezano uz informacije koje se odnose na planove investicija, investicije u tijeku i odluke o investicijskim projektima • priznavanje potpora vezanih u nabavu novih vlakova • provjera točnosti i potpunosti zahtijeva za nadoknadom sredstva • testove kontrola i testove detalja nabave nekretnina, postrojenja i opreme i u 2023. 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 nekretnina nije riješeno. Rješavanje ovih imovinsko pravnih pitanja je u tijeku. Našim revizijskim postupcima uvjerali smo se da su nekretnine, postrojenja i oprema u materijalno značajnim odrednicama evidentirana i objavljena u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

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

Društvo je u konačnom idiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2023. godinu iskazalo iznos od 23.804 tisuća eura prihoda od prodaje te prihode od poticanja željezničkog prometa prema Ugovoru o javnim uslugama od općeg gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu u Republici Hrvatskoj u iznosu od 78.606 tisuća eura.

Za detaljnije informacije vidjeti Bilješku 2.6. Priznavanje prihoda Bilješku 2.24. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene i bilješka 3. Prihodi o prodaje te bilješku 4. Ostali poslovni prihodi.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje
Glavna djelatnost Društva je prijevoza putnika u unutarnjem i međunarodnom željezničkom prijevozu, te prihode od prodaje u značajnom dijelu čini veliki broj transakcija pojedinačno niske vrijednosti. Prihod od prijevoza putnika se priznaje na temelju ugovorene naknade za koju Društvo očekuje da će imati s kupcem i umanjena za iznose ostvarene s trećim stranama. Društvo priznaje prihod kada kupcu prenese rizik nad proizvodom ili uslugom. Prihodi su iskazani u iznosima umanjanim za porez na dodanu vrijednost, rabato i popuste. Državne potpore u obliku izravne financijske potpore temeljem ugovora o javnim uslugama (PSO – ugovor) za usluge od općeg gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu bez ikakvih dodatnih povezanih uvjeta priznaju se u sklopu ostalih dobitaka u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja u kojem su primljene. Državna potpora se priznaje kada postoji dovoljno jamstvo da će Društvo zadovoljiti uvjeta 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 razumnju dobit. Ovo područje smatramo ključnim revizorskim pitanjem zbog mogućnosti značajnih učinaka na 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 knjiženju prihoda; • procjenu politike za priznavanje prihoda, uključujući i razmatranje je li politika u skladu sa računovodstvenim standardom za prihode; • ocijenili smo način na koji Društvo utvrđuje obrazac za priznavanje prihoda (u određenom trenutku ili tijekom vremena) vezano uz identifikirane obveze za činidbu referirajući se na ugovorne odredbe i naše razumijevanje obrazaca i načina na koji se izvršavaju navedene obveze za činidbu; • na odabranom uzorku testirali smo knjiženja na kontima prihoda s ciljem prepoznavanja neobičajenih ili nepravilnih stavaka; • na odabranom uzorku proveli testove detalja, kako bi se uvjerali u točnost obračuna prihoda i ispravnost njihovog priznavanja u obračunskom razdoblju; • razmotrili smo sigurnost 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.

Ostala pitanja – objava zasebnog nefinancijskog izvješća Društva

ii) Skrećemo pozornost na točku 6. na stranici broj 7. nekonsolidiranog Izvješća posloводства Društva u kojoj je sukladno točki (b) stavka 8. članka 21.a ZoR-a navedena mrežna stranica na kojoj će biti objavljeno zasebno nefinancijsko izvješće Društva najkasnije 6 mjeseci od datuma bilance. Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

iii) Društvo izrađuje i godišnje konsolidirane financijske izvještaje te radi boljeg razumijevanja poslovanja Društva u cjelini, korisnici trebaju čitati godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe povezano s ovim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima.

Ostale informacije u nekonsolidiranom Godišnjem izvješću

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

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

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

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

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

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

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

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

U sastavljanju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su stići razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji nekonsolidirani financijski izvještaj kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdat. 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

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

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

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 zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

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

1. Na dan 25. rujna 2023. godine imenovala nas je Skupština Društva temeljem prijedloga Revizijskog odbora Društva da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekidno smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. godinu do revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu, što ukupno iznosi 6 godina.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za Revizijski odbor Društva sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
5. Tijekom razdoblja između početnog datuma reviziranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene neregulatorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge smišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizikom povezanih s pripremom ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

U Zagrebu, 04. lipnja 2024. godine

Moore Audit Croatia d.o.o.
Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6B
10000 Zagreb


Darko Karić, direktor, ovlašten revizor



NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI NA 31. PROSINCA 2023.

POZICIJA	Bilješka	2023.	2022.
		EUR '000	EUR '000
Prihodi od prodaje	3	23.804	25.216
Ostali poslovni prihodi	4	97.506	87.250
Poslovni prihodi		121.310	112.469
Promjena vrijednosti zaliha proizvođače u tijeku i gotovih proizvoda		(2)	1
Troškovi sirovina i materijala	5	(15.070)	(17.069)
Troškovi prodane robe	6	(13)	(66)
Ostali vanjski troškovi	7	(32.918)	(30.241)
Troškovi osoblja	8	(34.506)	(30.280)
Amortizacija	9	(17.662)	(16.702)
Ostali troškovi	10	(13.716)	(12.613)
Vrijednosno usklađenje	11	(2.394)	(271)
Rezerviranja	12	(671)	(922)
Poslovni rashodi		(116.950)	(108.063)
Financijski prihodi		24	138
Financijski rashodi		(2.557)	(1.570)
Neto financijski rezultat	13	(2.463)	(1.432)
UKUPNI PRIHODI		121.404	112.607
UKUPNI RASHODI		(119.507)	(109.633)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		1.897	2.974
Porez na dobit	14	(957)	(586)
DOBIT ZA GODINU		940	2.388
Čistila sveobuhvatna dobit		0	0
SVEOBUHVAATNA DOBIT RAZDOBLJA		940	2.388

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

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / NEKONSOLIDIRANA BILANCA NA 31. PROSINCA 2023.

P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2023	31.12.2022 prepravljeno	01.01.2022. prepravljeno
		EUR '000	EUR '000	EUR '000
IMOVINA				
Nematerijalna imovina	15	1.478	1.248	1.120
Imovina s pravom upotrebe	16	61	16	27
Nekretnino, postrojenja i oprema	17	359.274	299.826	274.003
Ulaganja u nekretnine	18	3.816	4.058	4.219
Ulaganje u povezana društva	19	4.239	4.239	4.239
Financijska imovina	20	3.907	3.907	3.896
Odgodena porezna imovina	14	2.512	2.944	3.529
Dugotrajna imovina		375.287	316.276	291.935
Zalihe	21	694	161	143
Potraživanja od povezanih poduzetnika	22 i 30	108	39	54
Potraživanja od kupaca	22	841	2.022	1.630
Potraživanja od zaposlenika	23	118	107	110
Potraživanja od države i drugih institucija	24	3.591	5.622	2.854
Ostala potraživanja	25	9	13	6
Financijska imovina		0	0	1
Novac u banci i blagajni	26	3.661	3.563	9.621
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	27	469	469	469
Kratkotrajna imovina		9.481	11.796	14.687
UKUPNO IMOVINA		384.768	328.072	306.622
IZVANBILANČNI ZAPISI	38	262.274	238.993	246.309
KAPITAL I REZERVE				
Temeljni (upisani) kapital		115.783	115.783	115.783
Preneseni gubitak		(3.730)	(6.118)	(7.935)
Odobit za godinu		940	2.389	1.817
Ukupno kapital i rezerve	28	112.993	112.053	109.665
Rezerviranja	29	8.838	10.316	11.410
Dugoročne obveze	30	114.945	112.227	100.725
Obveze prema povezanim poduzetnicima	33 i 39	6.053	4.692	3.876
Obveze za zajmove, depozite i slično	31	39	87	94
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	32	7.010	7.034	7.034
Obveze prema dobavljačima	33	7.275	25.553	8.094
Obveze prema zaposlenicima	34	2.191	2.165	1.805
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	35	1.681	1.257	1.340
Ostale obveze	36	3.222	3.058	2.905
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	37	120.521	49.630	59.874
Kratkoročne obveze		147.992	93.478	84.822
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		384.768	328.072	306.622
IZVANBILANČNI ZAPISI	38	262.274	238.993	246.309

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

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA NA 31. PROSINCA 2023.

NOVČANI TOK	2023 EUR '000	2022. EUR '000
Dobit prije poreza	1.897	2.974
Amortizacija	17.662	10.702
Vrijednosna usklađenja	2.394	271
Razerviranja	571	922
Prihod od državnih potpora	(10.095)	(10.095)
Prihodi o kamata	(94)	(138)
Rashodi od kamata	2.843	1.524
Ostale nenovčane transakcije	0	525
	13.381	9.711
Odgođena porezna imovina	432	586
Zalihe	(533)	(17)
Potraživanja od povezanih društava	(89)	16
Potraživanja od kupaca	1.116	(392)
Ostala potraživanja	2.027	(2.261)
Plaćena rezerviranja	(2.149)	(2.016)
Oveze prema povezanim društvima	1.361	816
Oveze prema dobavljačima	(18.829)	17.459
Ostale obveze	(383)	659
Odgođeno plaćanje trošak i PBR	80.886	(1.172)
	63.856	13.888
Plaćene kamate (kredit, dobavljači)	(2.291)	(1.524)
Plaćeni porez na dobit	0	(641)
NETO NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	76.942	24.008
Kupnja materijalne imovine i čini predujani	(75.512)	(41.224)
Kupnja nematerijalne imovine	(948)	(729)
Primici od prodaje imovine	26	334
Ostali novčani primici izdaci od investicijskih aktivnosti – EU fondovi	0	0
Novčani primici od dividendi	78	40
Novčani primici od kamata	15	49
NETO NOVČANI TOK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(79.341)	(41.530)
Primici od posudbi	9.696	18.238
Ostali novčani primici izdaci iz financijskih aktivnosti	0	0
Plaćane posudbi	(7.009)	(6.974)
NETO NOVČANI TOK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	2.687	11.264
NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) NOVČANIH TOKOVA	288	(6.256)
NOVAC NA POČETKU RAZDOBLJA	3.363	8.621
NOVAC NA KRAJU RAZDOBLJA	3.651	3.363

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

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA NA 31. PROSINCA 2023.

O P I S	Upisani kapital	Preneseni gubitak	Dokaz za godinu	UKUPNO
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Stanje 31. prosinca 2021. godine -prethodno objavljeno	115.783	(10.982)	1.817	106.618
<i>Ispisak pogreške prethodnog razdoblja</i>	0	3.047	0	3.047
Stanje 31. prosinca 2021. godina -prepravljeno	115.783	(7.935)	1.817	109.665
Raspored dobiti 2021. godine	0	1.817	(1.817)	0
Dobit tekuće godine	0	0	2.388	2.388
Stanje 31. prosinca 2022. godine	115.783	(6.118)	2.388	112.053
Raspored dobiti 2022. godine	0	2.388	(2.388)	0
Dobit tekuće godine	0	0	940	940
Stanje 31. prosinca 2023. godine	115.783	(3.730)	940	112.993

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

1. OPĆI PODACI

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb (na dalje u tekstu Društvo) osnovano je 30. kolovoza 2006. godine Zakonom o podjeli trgovačkog društva HŽ HRVATSKE ŽELJEZNICE d.o.o. Zagreb te upisanu kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod MBS 080580508 i OIB 80572192786. Sjedište Društva je u Zagrebu, Strojarska cesta 11.

Upisani temeljni kapital na dan 31. prosinca 2023. iznosi 115.783 tisuća eura (31. prosinca 2022. 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 10.037 tisuća eura za iznos od 105.746 tisuća eura na iznos od 115.783 tisuća eura na temelju Odluke Skupštine Društva o povećanju temeljnog kapitala u aganjem brava od 21. prosinca 2015. godine.

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

1.2. Zaposleni

Na 31. prosinca 2023. u Društvu je zaposleno 1.598 radnika (31. prosinca 2022. bilo je zaposleno 1.633 radnika).

Struktura zaposlenih prikazana je u sljedećoj tablici:

Kvalifikacija	31.12.2023.	31.12.2022.
DR	0	1
MR	7	7
VSS	122	128
VŠS	71	76
SSS	1349	1367
NSS	33	36
VKV	3	4
KV	5	6
NKV	8	8
Ukupno	1.598	1.633

1.3. Tijela Društva

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

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

Nadzorni odbor sastoji se od tri člana, a Uprava Društva ima predsjednika Uprave i dva člana koje imenuje Skupština.

BIJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2023. - NASTAVAK

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:

- Jani Krstičević, predsjednica Revizijskog odbora od 28. lipnja 2023. godine
- Jasna Divić, zamjenica predsjednice Revizijskog odbora od 28. lipnja 2023. godine
- Danijela Čorak, 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 financijske izvještaje.

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

1.4 Ovisna društva

Ovisna društva na dan 31. prosinca 2023. godine prikazana su u sljedećoj tablici.

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

2 SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1 Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koje je utvrdila Europska komisija i koji su objavljeni u službenom listu Europske unije.

Konsolidirani godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji trebali bi ih razmatrati zajedno s godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva na dan 31. prosinca 2023. i za godinu koja je tada završila u svrhu dobivanja cjelokupnih informacija o financijskom položaju Društva i njegovih ovisnih društava (Grupa), rezultatima njezinog poslovanja i promjenama financijskog stanja Grupe u cjelini. Godišnji konsolidirani financijski izvještaji na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. u trenutku izdavanja ovih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja nisu još dostupni.

2.2 Osnove mjerenja

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

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

Nadalje, sagledavajući poslovne događaje i pokazatelje u okruženju Uprava Društva smatra kako trenutno nema pokazatelja koji bi zahtijevali dodatne usklade i objave u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2023. godine. Prepoznajući nepredvidivost ekonomskog oporavka i učinak usvojenih mjera, Uprava s razumnom sigurnošću vjeruje da će Društvo nastaviti s poslovanjem u doglednoj budućnosti. Kao rezultat toga i u skladu s odredbama MRS-a 1 godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji pripremljeni su na osnovu vremenske neograničenosti poslovanja.

2.3 Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcijska valuta). Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj uvele euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme godišnjih financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su godišnji financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Banke (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

Iako promjena prezentacijske valute u godišnjim financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu Društvo nije objavilo treću bilancu u godišnjim financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdila da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina. Tečaj konverzije iznosio je 1 EUR = 7,53450 HRK.

Iznosi koji su u 2022. godini bili iskazani u HRK su u ovim godišnjim financijskim izvještajima u koloni prethodne godine prebačeni u EUR primjenom tečaja konverzije.

2.4. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI-ima zahtijeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu i obveze, prihode i troškove. 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, čiji rezultat 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. Navedene procjene i uz njih vezane pretpostavke predmet su redovitog pregleda. Utjecaj korekcije procjene priznava se u razdoblju u kojem je procjena korigirana ako korekcija utječe samo na razdoblje u kojem je napravljena ili u razdoblju u kojem je napravljena korekcija i budućim razdobljima ako korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Prosudbe koje je Uprava napravila u primjeni MSFI-ja a koje imaju značajan utjecaj na financijske izvještaje i prosudbe kod kojih je visok rizik vezan uz materijalno značajne korekcije u idućoj godini, navedene su u bilješci 2.24 *Ključne računovodstvene prosudbe i procjene*.

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

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

(i) 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:

- Izmjene i dopune MRS-a 12 Porez na dobit: Međunarodna porezna reforma – Model pravila drugog stupa 2023. (na snazi odmah i 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);
- 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);

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2023. - NASTAVAK

- 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).

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda nije dovelo do značajnih promjena u godišnjim financijskim izvještajima Društva.

(II) Standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojeni su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

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

- Izmjena MSFI-ja 16 „Najmovi” - Obveza po nam, kod prodaje s povratnim najmom, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.
- Izmjena MRS-a „Prezentiranja i financijskih izvještaja” - Klasifikacija obveza na kratkoročne i dugoročne, klasifikacija odgođenih obveza na kratkoročne i dugoročne i dugoročne obveze vezane kovenantima, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.

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

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih novih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija dana 31. prosinca 2023. godine još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- Dopune MRS-a 7 Izvještaj o novčanom toku i MSFI-ja 7 Financijski instrumenti. Objavljivanje Financijski aranžman dobavljača (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine),
- Dopune MRS-a 21 Učinci promjena tečaja stranih valuta i nemogućnost konverzije (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2025. godine).

Društvo očekuje da usvajanje navedenih novih standarda i izmjene postojećih standarda neće dovesti do značajnih promjena u godišnjim financijskim izvještajima Društva u razdoblju prve primjene standarda.

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

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih novih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija dana 31. prosinca 2023. još nije

donije a 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 2024. 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 kovenantarnaj) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine)

2.6. Priznavanje prihoda

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

i) Prihodi od prodaje usluga

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

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

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

ii) Prihodi od kamata

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

iii) Prihodi od najмова

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

iv) Prihodi od dividendi i udjela u dobiti

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

2.7 Poslovni rashodi

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

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 priznaju se kao rashod.

2.8. Transakcije u stranim valutama

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

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

2.9 Nematerijalna imovina

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

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

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

2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

	2023.	2022.
Gradjevinski objekti	10 - 50 godina	10 - 50 godina
Postrojenja i oprema	2 - 20 godina	2 - 20 godina
Transportna sredstva	20 - 50 godina	20 - 50 godina
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 prodatog sredstva te se priznaju unutar dobiti ili gubitka u sklopu ostalih prihoda/troškova.

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

2.11. Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine uključuju nekretnine koje se drže radi zarade putem iznajmljivanja ili povećanja njihove tržišne vrijednosti ili u obje svrhe. Trošak nabave uključuje sve troškove koji su direktno povezani s nabavom te imovine. Kod naknadnog mjerenja ulaganja u nekretnine Društvo koristi model troška za sve ulaganja u nekretnine. Amortizacija se obračunava primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njezina procijenjenog korisnog vijeka uporabe prema sljedećem:

	Procijenjen. korisni vijek uporabe (godine)	
	2023.	2022.
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 potjecati iz Društva 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. isknižava se prodajom ili trajnim povlačenjem iz uporabe, kao i kad se od njezina otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit odnosno svaki gubitak nastao skniženjem nekretnine koji se utvrđuje kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine uključuje se u dobit i gubitak razdoblja u kojem se nekretnina prestala priznavati.

2.12. Umanjenja vrijednosti nefinancijske imovine

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

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

Nadoknadiivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove 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 kada se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranoga procijenjenog nadoknadivog znosa 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 (jedinice koja generira novac). Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se sredstvo ne iskazuje u revaloriziranom iznosu kada se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacija.

2.13. Ulaganja u povezana društva

i) Ovisna društva

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

ii) Pridružena društva

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

2.14. Financijska imovina

Društvo je usvojilo IASFI 9 – Financijski instrumenti s danom 1. siječnja 2019. te njegova primjena nije imala značajnog utjecaja na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva.

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

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

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

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

i) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Početno priznavanje

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

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

Naknadno mjerenje

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

ii) Dani zajmovi

Dani zajmovi Društva drže se unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine kako bi se naplatili ugovorni novčani tokovi. Ugovornim uvjetima na određeni datum naslaju 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 navedena stopa pri obračunu primjenjuje na bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine.

iii) Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca koje nemaju značajnu financijsku komponentu pri početnom priznavanju mjerena su u skladu s MSFI 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni.

iv) Umanjenje

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

- nepstran i pošten iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda
- vremensku vrijednost novca
- razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutačnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

Vezano uz potraživanja od kupaca, Društvo je napravilo analizu vrijednosnog usklađenja po modelu očekivanih kreditnih gubitaka koji zahtijeva procjenu mogućih kreditnih gubitaka od umanjenja vrijednosti financijskih instrumenata pri pogoršanju financijske i kreditne sposobnosti dužnika

v) Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada:

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

Društvo prenosi financijsku imovinu ako:

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

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

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

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

2.15 Financijske obveze

i) Početno priznavanje i mjerenje

Financijske obveze klasificiraju se kao financijske obveze koje se mjere po amortiziranom trošku. Sve financijske obveze početno se priznaju po fer vrijednosti i pripadajućim transakcijskim troškovima. Financijske obveze Društva uključuju obveze prema dobavljačima i ostale obveze, prekoračenja po bankovnom računu te kredite i zajmove.

ii) Naknadno mjerenje

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

iii) Prestanak priznavanja

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

2.16 Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto utrživj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. U trošak zaliha potrebno je uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovodenjem 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.

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

2.17 Novac i novčani ekvivalenti

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

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

7.18. Najmovi

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

- neopozivo razdoblje ugovora o najmu
- razdoblje unutar kojeg je moguće iskonstituirati opciju produženja najma ako postoji
- razdoblje unutar kojeg je moguće iskonstituirati opciju raskida ugovora o najmu ako postoji
- naknadu

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

Imovina s pravom korištenja početno se mjeri prema trošku koji uključuje

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

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

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

Ako se najmom prenosi vlasništvo nad imovinom na Društvo do kraja razdoblja najma ili ako trošak imovine s pravom korištenja odražava da će Društvo koristiti opciju kupnje, Društvo amortizira imovinu s pravom korištenja od datuma početka najma pa do kraja korisnog vijeka upotrebe. U suprotnom Društvo amortizira imovinu s pravom korištenja od datuma početka najma tijekom vijeka upotrebe ili razdoblja najma, ovisno o tome što je kraće. Ako će na kraju razdoblja trajanja najma ili po isteku trajanja najma nastati 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 kapitaliziraju se kao dio troška imovine s pravom korištenja te se amortiziraju za vrijeme procijenjenog korisnog vijeka upotrebe. Fer vrijednost takvih rezerviranja procjenjuje se koristeći prosječni trošak vraćanja takvih mjesta u prvotno stanje i diskontnu stopu koja je jednaka kamatnoj stopi dugoročnih državnih obveznica.

Obveze po osnovi najma početno se 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 ako uvjeti najma ne dozvoljavaju najmoprimcu raskid ugovora o najmu.

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

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

7.19 Primanja zaposlenih

(i) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

	2023.	2022.
Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,50%	16,50%
Doprinos za fond za zapošljavanje		
Ozljede na radu		

(ii) Otpremnine kod prestanka radnog odnosa

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

(iii) Redovne otpremnine kod odlaska u mirovinu

Otpremnine koje dospijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost na temelju aktuarskog izračuna koji se izrađuje na kraju svakoga izvještajnog razdoblja te koji koristi pretpostavke o broju radnika za koje se procjenjuje da će ostvariti

pravo na otpremninu pri redovnoj mirovini; procijenjen trošak navedenih otpremnina te diskontnu stopu koja je slična prosječnoj očekivanoj stopi prinosa na ulaganje u državne obveznice u Republici Hrvatskoj koje kotiraju na tržištu i kod kojih su valute i rokovi dospijeća u skladu s valutama i procijenjenim trajanjem obveze za isplatom primanja. Aktuarski dobiti i gubici koji proizlaze iz usklade i promjena temeljenih na iskustvu u aktuarskim pretpostavkama knjiže se odmah unutar dobiti i gubitka. Na temelju važećeg kolektivnog ugovora radnici prilikom odlaska u mirovinu imaju pravo na redovnu otpremninu u iznosu od 1.400,00 eura.

(iv) Dugoročna primanja radnika

Društvo priznaje obvezu za dugoročna primanja radnika (jubilarne nagrade) ravnomjerno u razdoblju u kojem je nagrada ostvarena na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Nagrada za dugogodišnji rad iznosi od 280,00 do 672,00 eura neto za rad u Društvu od 10 do 40 godina neprekidnoga 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 ulaganje u državne obveznice. Aktuarski dobiti i gubici koji proizlaze iz usklade i promjena temeljenih na iskustvu u aktuarskim pretpostavkama knjiže se odmah unutar dobiti ili gubitka.

2.20. Rezerviranja

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

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

2.21. Oporezivanje

(i) Porez na dobit

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

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

(ii) Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

2.22. Potencijalne obveze i imovina

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

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

2.23. Usporedni podaci

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

2.24. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene

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

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

Ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjena neizvjesnosti na datum izvještaja o financijskom položaju koje nose znatan rizik značajnih izmjena knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza u sjedećoj financijskoj godini su sljedeće:

(i) *Vijek trajanja naknadno postrojenja i opreme*

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

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

Ako postoje indikacije na umanjenje vrijednosti, Društvo provodi test umanjenja vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine kako bi procijenilo ako nadoknadiiva vrijednost indicira potencijalno umanjenje knjigovodstvene vrijednosti. Za materijalnu i nematerijalnu imovinu Društvo procjenjuje nadoknadiivu vrijednost na temelju izrađenog modela o fer vrijednosti imovine umanjenog za troškove prodaje te svodi vrijednost u knjigama na nižu od knjigovodstvene i nadoknadiive vrijednosti.

(iii) *Fer vrijednost financijskih instrumenata*

Utvrđivanje fer vrijednosti financijske imovine za koje ne postoji izravno i neizravno dostupna tržišna cijena, zahtijeva korištenje tehnika procjene kako je prikazano u računovodstvenoj politici 2.14. Za financijsku imovinu kojom se njetko 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 Društvo je usvojilo novi model umanjenja vrijednosti financijske imovine kroz priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka. Društvo ima propisane rokove nakon kojih se rade procjene i vrijednosna usklađenja. Prema utvrđenoj matrici modela očekivanih kreditnih gubitaka, koji zahtijeva procjenu mogućih gubitaka od umanjenja vrijednosti financijskih instrumenata prije pogoršanja financijske i kreditne sposobnosti dužnika. Društvo radi analizu vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca iz ranijih godina.

Za analizu se koriste povijesni podaci o vrijednosnom usklađenju potraživanja od kupaca iz ranijih godina te podaci o prihodima od prodaje, vrijednosnom usklađenju tekuće godine i prihodima od naplate potraživanja.

(v) Priznavanje odgođene porezne imovine

Odgođena porezna imovina predstavlja iznose poreza na dobit koji su nadoknadiivi na temelju budućih odbitaka oporezive dobiti te se iskazuje u izvještaju o finansijskom 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

Društvo provodi ispravak vrijednosti zaliha prema starosnoj strukturi. U 2023. Društvo je uslijed rashoda i prodaje nekurentne robe smanjilo vrijednosno usklađenje zaliha za 639 tisuća eura (u 2022. u iznosu od 66 tisuća eura).

(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 dohodka i smrtnost ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova te procjene sadržavaju element nesigurnosti.

(viii) Posljedice određenih sudskih sporova

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

(ix) Vlasništvo nad zemljištem i zgradama

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

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2023. - NASTAVAK

2.25. Ispravak pogreške prethodnog razdoblja

Društvo je u prethodnim razdobljima priznalo rezerviranje za sudski spor s društvom Ferocimpex d.o.o. u iznosu od 3.047 tisuća eura. U 2021. donesena je drugostupanjska presuda u skladu s kojom društva HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Putnički prijevoz d.o.o., koja sudjelovala u sporu, trebaju platiti društvu Ferocimpex d.o.o. iznos od 224 tisuće eura uvećano za kamate, a Ferocimpex d.o.o. društvima HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Putnički prijevoz d.o.o. ukupno iznos od 2.098 tisuća eura uvećano za kamate. Temeljem donesenih presuda prema mišljenju pravnih zastupnika Društva u tom sporu više nije bilo potencijalnih obveza za Društvo, stoga je u skladu sa MRS-B Računovodstvenom politike, promjene računovodstvenih procjena i greške ovo rezerviranje ukinuto u korist prenesenih gubitka Društva, kao prepravak najranije objavljenog razdoblja.

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / NEKONSOLIDIRANA BILANCA			
P O Z I C I J A	31.12.2021	Izmjena	31.12.2021
	Objavljeno		Prepravljeno
	EUR '000		EUR '000
Temeljni kapital	115.783		115.783
Preneseni gubitak	(10.982)	3.047	(7.935)
Dobit poslovne godine	1.817		1.817
UKUPNO KAPITAL	106.618	3.047	109.665
Rezerviranja	14.457	(3.047)	11.410
UKUPNO REZERVIRANJA	14.457	(3.047)	11.410

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / NEKONSOLIDIRANA BILANCA			
P O Z I C I J A	31.12.2022	Izmjena	31.12.2022
	Objavljeno		Prepravljeno
	EUR '000		EUR '000
Temeljni kapital	115.783		115.783
Preneseni gubitak	(9.155)	3.047	(6.108)
Dobit poslovne godine	2.388		2.388
UKUPNO KAPITAL	108.016	3.047	112.063
Rezerviranja	13.363	(3.047)	10.316
UKUPNO REZERVIRANJA	13.363	(3.047)	10.316

BIJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2023. – NASTAVAK

3. PRIHODI OD PRODAJE

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe <i>iv</i>	104	111
Prihodi od prodaje (izvan grupe) <i>lii</i>	23.700	25.105
UKUPNO	23.804	25.216

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

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Prihodi od prijevoza putnika iz unutarnjeg prometa	96	98
Prihodi od prodaje robe i materijala	5	12
Prihodi od prodaje proizvoda	3	1
UKUPNO	104	111

iii Prihodi od prodaje izvan grupe prikazani su kako slijedi.

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Prihodi od prijevoza putnika iz unutarnjeg prometa	13.219	13.460
Prihodi od prijevoza putnika iz međunarodnog prometa	5.820	6.715
Prihod od gradsko-prigradskog prijevoza putnika	4.530	4.765
Prihod od putničkog prometa - posebni vlakovi	47	59
Prihodi od prodaje robe i materijala	7	7
Prihod od prodaje proizvoda	61	75
Ostali prihodi od prodaje	16	24
UKUPNO	23.700	25.105

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Ostali poslovnih prihodi s poduzetnicima unutar grupe <i>iv</i>	345	401
Ostali poslovnih prihodi (izvan grupe) <i>lii</i>	97.180	66.862
UKUPNO	97.506	67.253

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2023. - NASTAVAK

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

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Prihod od zakupa poslovnih prostora	203	203
Prihod od preračuna troškova	75	112
Prihod od penala za zakašnjestu isporuku robe i radova	67	86
Ostali poslovni prihodi	1	0
Ukupno	346	401

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

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Prihod od poticanja putničkog prijevoza <i>iv</i>	76.606	70.343
Prihodi od državnih potpora za modernizaciju željezničkih vozila	11.495	10.095
Prihod od ukidanja dugoročnih rezervacija	1.515	515
Prihodi od zakupa vagona i lokomotiva	1.035	1.523
Prihod od prethodno vrijednosno usklađenih zaliha	639	66
Prihodi od naknade šteta	548	670
Naplaćeni prihodi po rješenjima	171	271
Prihodi od naknada zbog kašnjenja u prometu	156	142
Prihodi od zakupa poslovnog i promidžbenog prostora	104	127
Prihod od preračuna troškova	92	124
Prihod od naplate otpisanih potraživanja	90	1.036
Ostali poslovni prihodi	2.711	1.636
Ukupno	97.160	86.652

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

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i Društvo sklopili su 21. prosinca 2018. Ugovor br. 1/2022/DP-HŽPP o javnim uslugama za usluge od općeg gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 1. siječnja 2019. do 31. prosinca 2028. godine te I. i II. dodatak Ugovoru u prosincu 2019. godine.

Predmet Ugovora je pružanje usluge od općega gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu putnika u Republici Hrvatskoj koju pruža Pružatelj usluge i ugovorna naknada Ministarstva koju prima Pružatelj usluge za obavljanje usluge od općega gospodarskog interesa. Naknada ne smije premašiti iznos koji je neophodan za pokriće neto troškova koji su nastali pri izvršenju obveze javne usluge uzimajući u obzir prihode i razumnju dobit. Procjena ugovorne naknade za potpuno ispunjenje usluge tijekom trajanja Ugovora iznosi 613.180 tisuća eura.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2023. – NASTAVAK

5. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Trošak sirovina i materijala	452	464
Trošak rezervnih dijelova	4	2
Trošak sitnog inventara	317	314
Trošak energije <i>iii</i>	14.297	16.289
Ukupno	15.070	17.069

iii Troškovi energije

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Troškovi goriva	9.158	11.061
Troškovi električne energije	4.852	4.594
Troškovi ostalih energenata	287	314
Ukupno	14.297	16.289

6. TROŠKOVI PRODAJE ROBE

Troškovi prodane robe u iznosu od 13 tisuća eura (u 2022. u iznosu od 65 tisuća eura) odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe

7. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Usluge održavanja (servisne usluge)	21.004	19.268
Usluge najma (kase)	8.463	8.450
Usluge vuče, telefona, pošte i prijevoza	1.556	1.157
Usluge manevra i TPV	574	660
Usluge najma i zakupnina	283	121
Usluge čišćenja zgrada	241	245
Ostali vanjski troškovi	180	168
Troškovi propagande, reklame, sajmove	68	30
Usluge čuvanja imovina	67	122
Ukupno	32.916	30.241

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2023. - NASTAVAK

8 TROŠKOVI OSOBLJA

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Neto plaće i nadnice	20.872	18.591
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	7.953	6.641
Doprinosi na plaće	5.681	4.940
Ukupno	34.506	30.280

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

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Neto plaće i nadnice	802	692
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	396	316
Doprinosi na plaće	192	169
Ukupno	1.390	1.177

Broj članova Uprave i direktora/rukovoditelja/šefova regionalnih jedinica u 2023. je 35 (u 2022. bilo ih je 30).

9 AMORTIZACIJA

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Amortizacija nematerijalne imovine	600	602
Amortizacija imovine s pravom uporabe	11	11
Amortizacija nekretnine, postrojenja i opreme	16.708	15.756
Amortizacija ulaganja u nekretnine	283	333
Ukupno	17.662	16.702

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2023. - NASTAVAK

10. OSTALI TROŠKOVI

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Materijalna prava zaposlenika	3.643	3.207
Troškovi besplatnog prijevoza	3.024	1.297
Informatičke usluge – SAP	2.615	2.959
Naknada zaposlenicima - kilometraža	1.525	1.301
Kazne, penali, naknade šteta i sl.	985	1.836
Ostale naknade troškova zaposlenih	391	363
Premije osiguranja	286	249
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	277	353
Intelektualne usluge	137	118
Provizije putničkih agencija	95	119
Vrijednost kasiranog materijalima i otpis zaista	91	55
Informatičke usluge - H2 Infrastruktura	64	68
Naknadno utvrđeni troškovi	54	29
Nadoknade članovima Nadzornog odbora	29	17
Troškovi reprezentacije	21	12
Ostali troškovi	479	477
Ukupno	13.716	12.513

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne imovine	2.329	73
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	65	198
Ukupno	2.394	271

12. REZERVIRANJA

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Troškovi rezerviranja za rezerve otpremnine	178	0
Troškovi rezerviranja za policajne otpremnine	0	554
Troškovi rezerviranja za sudske sporove	207	84
Troškovi rezerviranja za jubilarne nagrade	0	0
Troškovi rezerviranja za ostale rizike	286	184
Ukupno	671	922

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2023. - NASTAVAK

13. NETO FINACIJSKI REZULTAT

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
<i>Financijski prihodi</i>		
<u>Iz odnosa s poduzetnicima unutar Grupe</u>		
Prihod od kamata	0	1
	0	1
<u>Ostali</u>		
Prihod od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	15	49
Prihod od kamata	78	89
Prihod od tečajnih razlika	1	0
	94	138
Ukupno financijski prihodi	94	138
<i>Financijski rashodi</i>		
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima</u>		
Rashod od kamata	2.557	1.340
Rashod od tečajnih razlika	0	230
	2.557	1.570
Ukupno financijski rashodi	2.557	1.570
Neto financijski rezultat	(2.463)	(1.432)

14. POREZ NA DOBIT

U skladu s poreznim zakonima i propisima Republike Hrvatske Društvo je porezni obveznik. Porezna osnovica utvrđuje se kao razlika između prihoda i rashoda razdoblja i uvećava za rashode koji su porezno nepriznati. Stopa poreza na dobit iznosi 18% (2022. 18%).

Porezni trošak obuhvaća

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Tekuća porez na dobit	525	0
Odgodjeni porez	432	586
Porez na dobit / Porezni rashod	957	586

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2023. - NASTAVAK

Usklađenja tekućeg poreza na dobit prikazano je u sljedećoj tablici

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Računovodstvena dobit	1.897	2.974
Porezno nepriznati rashodi	3.626	1.016
Porezne olakšice	(1.572)	(5.023)
Dobit / (gubitak) nakon povećanja / smanjenja	3.951	(1.033)
Preneseni porezni gubitak iz ranijih razdoblja	(1.033)	0
Porezni gubitak koji se može prenijeti u buduća razdoblja	0	(1.033)
Osnovica tekućeg poreza na dobit	2.918	0
Stopa	18%	15%
Tekući porez na dobit	525	0

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

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

	Ispravak vrijednosti zaliha	Ispravak vrijednosti kupaca	Vrijednosno usklađenje imovine	Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremne	Poticajne otpremine	Preneseni gubitak	Ukupno
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
31. prosinca 2021.	1.054	1	1.714	319	431	0	3.529
Terećenje	(12)	0	(677)	(36)	(177)	0	(902)
Odobrenje	0	0	13	118	0	155	317
31. prosinca 2022.	1.052	1	1.050	401	254	185	2.944
Terećenje	(115)	0	(48)	(116)	0	(185)	(455)
Odobrenje	0	0	1	32	0	0	33
31. prosinca 2023.	937	1	1.002	317	254	0	2.512

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

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

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2023. - NASTAVAK

15 NEMATERIJALNA IMOVINA

O P I S	Koncesije, patenti licencije, softver i ostala prava	Ukupno
	EUR '000	EUR '000
Nabavna vrijednost		
1. siječnja 2022.	7.688	7.688
Prijenos sa imovine u pripremi	726	726
31. prosinca 2022.	8.416	8.416
Prijenos sa imovine u pripremi	592	892
31. prosinca 2023.	9.308	9.308
Akumulirana amortizacija i umanjenja vrijednosti		
1. siječnja 2022.	6.588	6.588
Amortizacija za 2022. godinu	602	602
31. prosinca 2022.	7.190	7.190
Amortizacija za 2023. godinu	660	660
31. prosinca 2023.	7.830	7.830
Neto knjigovodstvena vrijednost		
1. siječnja 2022.	1.120	1.120
31. prosinca 2022.	1.246	1.246
31. prosinca 2023.	1.478	1.478

16 IMOVINA S PRAVOM UPOTREBE

O P I S	Imovina s pravom upotrebe	Ukupno
	EUR '000	EUR '000
1. siječnja 2022. godine	56	56
Prodaja i rashodovanje	0	0
31. prosinca 2022. godine	56	56
Povećanje	56	56
31. prosinca 2023. godine	112	112
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti		
1. siječnja 2022. godine	29	29
Amortizacija	11	11
31. prosinca 2022. godine	40	40
Amortizacija	11	11
31. prosinca 2023. godine	51	51
Neto knjigovodstvena vrijednost		
1. siječnja 2022. godine	27	27
31. prosinca 2022. godine	16	16
31. prosinca 2023. godine	61	61

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

O P I S (u EUR '000)	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, inventar, transportna sredstva	Ostalo	Imovina u pripremi	Predumjovi	Ukupna
Nabavna vrijednost							
1. siječnja 2022.	10.883	2.255	754.070	423	574	27.638	805.843
Povraćanja	0	-	0	0	54.319	3.304	57.624
Prijenos s imovine u pripremi	0	0	54.126	0	(54.126)	0	0
Prijenos s/na	(176)	0	0	0	0	(16.522)	(16.598)
Prodaja ili rashodovanje	(304)	(1)	(87.022)	0	0	0	(87.327)
31. prosinca 2022.	10.403	2.256	751.173	423	768	14.420	779.442
Povraćanja	6	0	0	0	76.182	20.775	96.962
Prijenos s imovine u pripremi	0	1	75.543	0	(75.544)	0	0
Prijenos s/na	0	0	0	0	(954)	(17.563)	(18.517)
Prodaja ili rashodovanje	(988)	(154)	(5.752)	0	0	0	(6.904)
31. prosinca 2023.	9.410	2.102	820.984	423	452	17.632	850.983
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti							
1. siječnja 2022.	7.522	2.214	520.830	372	0	0	530.938
Amortizacija	06	0	15.064	0	0	0	15.756
Umanjenje vrijednosti	0	0	73	0	0	0	73
Prodaja ili rashodovanje	(207)	(1)	(66.943)	0	0	0	(67.151)
31. prosinca 2022.	7.411	2.219	489.814	372	0	0	479.616
Amortizacija	145	6	16.557	0	0	0	18.708
Umanjenje vrijednosti	0	0	2.329	0	0	0	2.329
Prodaja ili rashodovanje	(998)	(154)	(5.782)	0	0	0	(6.944)
31. prosinca 2023.	6.558	2.071	482.708	372	0	0	491.709
Neto knjigovodstvena vrijednost							
1. siječnja 2022.	3.361	41	243.240	51	574	27.638	274.903
31. prosinca 2022.	2.992	36	281.559	51	768	14.420	299.826
31. prosinca 2023.	2.852	31	338.256	51	452	17.632	359.274

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

/ii/ Na dan 31. prosinca 2023. nad značajnim brojem nekretnina evidentiranih u poslovnim knjigama Društvo nema regulirano vlasništvo upisom u zemljišnim knjigama. Geodetski radovi za izradu parcelacijskih elaborata, izuzimanje nekretnine iz javnog dobra i druge pripremne radnje za upis vlasništva u odgovarajuće registre su u tijeku.

/iii/ Društvo je na osnovu prihoda i rashoda razrađenih po serijama vlakova, provelo umanjjenje željezničkih vozila u iznosu 2.329 lisuće eura na teret Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti 2023. godine.

18. ULAGANJE U NEKRETNINE

O P I S	Ulaganje u nekretnine
	EUR '000
Nabavna vrijednost	
1. siječnja 2022.	15.079
Povećanja	35
Prijenos s/na	176
31. prosinca 2022.	15.290
Povećanja	0
Prijenos s/na	0
31. prosinca 2023.	15.290
Akumulirana amortizacija i umanjjenje vrijednosti	
1. siječnja 2022.	10.860
Amortizacija	333
31. prosinca 2022.	11.193
Amortizacija	282
31. prosinca 2023.	11.475
Neto knjigovodstvena vrijednost	
1. siječnja 2022.	4.219
31. prosinca 2022.	4.098
31. prosinca 2023.	3.816

19. ULAGANJA U POVEZANA DRUŠTVA

O P I S	Vlasništvo	Djelatnost	31.12.2023	31.12.2022
			EUR '000	EUR '000
Ovisna društva				
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	100%	održavanje	10.012	10.012
Minus: Umanjenje vrijednosti			(5.773)	(5.773)
			4.239	4.239
Proizvodnja-Regeneracija d.o.o. u stečaju, Zagreb			2.004	2.004
Minus: Umanjenje vrijednosti			(2.004)	(2.004)
			0	0
Ukupno			4.239	4.239

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

20. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
<u>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak</u>		
EUROFIMA /i/	3.906	3.906
BCC	1	1
Ukupno	3.907	3.907

/i/ EUROFIMA je neprofitna organizacija sa sjedištem u Baselu u Švicarskoj za financiranje željeznčkih vozila i potporu razvoju javnog prijevoza putnika željeznicom u svojim državama ugovornicama. EUROFIMA podržava železnice svojih članica u obnavljanju i modernizaciji svoje opreme osiguravajući financiranja. Udio Društva u temeljnom kapitalu EUROFIME je 0.82 %.

21. ZALIHE

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Sirovine i materijal	139	127
Rezervni dijelovi	5.595	5.701
Štani inventar i ambalaža	997	985
Minus: ispravak vrijednosti nekuretnih zaliha sirovina i materijala	(6.050)	(6.690)
	681	147
Gotovi proizvodi	13	14
Ukupno	694	161

22. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I POVEZANIH PODUZETNIKA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Potraživanja od kupaca u zemlji	5.950	9.594
Potraživanja od kupca u inozemstvu	(30)	627
Minus: Umanjenje vrijednosti	(4.971)	(8.150)
Ukupno	949	2.061

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

22.1. U sljedećoj tablici objašnjene su promjene umanjena vrijednosti potraživanja od kupaca po pojednostavljenom ECL modelu između početka i kraja godišnjeg razdoblja

O P I S	2023	2022
	EUR '000	EUR '000
Stanje 1. siječnja	(8.160)	(10.025)
Umanjenje vrijednosti	(30)	(198)
Naplaća	90	1.036
Otpis tijekom godine	3.164	1.025
Stanje 31. prosinca	(4.971)	(8.160)

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

	Nedospjelo	Dospjelo					Ukupno
		do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	> od 120 dana	
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
31.12.2023.	715	28	140	56	3	1	949
31.12.2022.	679	121	414	154	125	568	2.061

23. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Kratkotrajna potraživanja od zaposlenih za manjkove i štete	118	107
Ukupno	118	107

24. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	2.398	4.971
Potraživanja od HZZO-a	572	232
Potraživanja za više uplaćeni porez na dobit	621	419
Ukupno	3.591	5.622

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

25. OSTALA POTRAŽIVANJA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Dani predujmovi u zemlji	9	13
Ostala potraživanja	0	0
Ukupno	9	13

26. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Stanje na žiro računima	3.354	1.572
Stanje na deviznim računima	0	1.436
Novac u blagajni – kune	297	355
Ukupno	3.651	3.363

27. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Plaćeni troškovi za nesreću u Rudinama	469	469
Ukupno	469	469

28. KAPITAL I REZERVE

/i/ Upisani kapital Društva iznosi 115.783 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine u istom iznosu) te predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnicu registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu. Jedini član Društva je Republika Hrvatska.

Dana 24. rujna 2015. Vlada Republike Hrvatske donijela je odluku o davanju suglasnosti za pretvaranje potraživanja s osnove preuzimanja duga na temelju danih jamstava i neplaćenih obveznih davanja u udjele u kapitalu Društva za ukupan iznos od 105.746 tisuća eura. Dokapitalizacija je provedena na Trgovačkom sudu u Zagrebu 19. siječnja 2016. godine.

/ii/ Prerasceni gubitak iskazan je na 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 3.730 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine u iznosu od 6.118 tisuća eura - prapriljeno).

/iii/ Dobit tekuće godine iskazana je na 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 940 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine dobit u iznosu od 2.388 tisuća eura).

29. REZERVIRANJA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022. prepravljeno	31.12.2021. prepravljeno
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	1.378	619	1.772
Rezerviranja za poticajne otpremnine	1.794	3.017	2.394
Rezerviranja za započelo sudski sporove	1.936	3.235	3.963
Ostala rezerviranja	3.730	3.445	3.261
Ukupno	8.838	10.316	11.410

Kretanje u rezerviranjima prikazano je u sljedećoj tablici

	Naknade za umirovljenje i jubilarne nagrade	Poticajne otpremnine	Sudski sporovi	Ostali nazivi	Ukupno
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
31. prosinca 2021. prethodno objavljeno	1.772	2.394	7.030	3.261	14.457
Ispravak pogreške prethodnog razdoblja	0	0	(3.047)	0	(3.047)
31. prosinca 2021. - prepravljeno	1.772	2.394	3.983	3.261	11.410
Dodatna rezerviranja	35	610	84	184	922
Korištenje	0	(983)	(437)	0	(1.420)
Ukidanje	(201)	0	(304)	0	(595)
31. prosinca 2022. - prepravljeno	1.606	2.030	3.236	3.445	10.317
Dodatna rezerviranja	178	0	207	255	670
Korištenje	(191)	(367)	(233)	0	(791)
Ukidanje	(33)	(51)	(1.274)	0	(1.358)
31. prosinca 2023.	1.560	1.612	1.936	3.730	8.838

U skladu s Kolektivnim ugovorom Društvo ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada i otpremnina i ostalih naknada svojim zaposlenicima. U skladu s navedenom ugovorom u slučaju da zaposlenici odlaze u redovnu mirovinu (bez poticajne otpremnine) isplaćuje im se 1.400,00 eura neto te jubilarne nagrade u rokovima i iznosima kako je to definirano u Kolektivnom ugovoru. Drugih oblika primanja nakon odlaska u mirovinu nema.

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

Izračun rezervacija za jubilarne nagrade izvršen je prema sljedećim iznosima:

Broj godina staža	Iznos u eurima
10	280,00
15	336,00
20	392,00
25	448,00
30	504,00
35	560,00
40	672,00

Aktuarske procjene izvedene su na temelju sljedećih glavnih pretpostavki:

	Procjena	
	2023	2022
Stopa fluktuacije	4,24%	3,75%
Diskontna stopa	3,49%	4,14%

iv/ Rezerviranja za ostale rizike odnose se na rezervaciju poreznih obveza i zateznih kamata u ukupnom iznosu od 3.730 t suća eura prema Rješenju Porezne uprave od 9. prosinca 2020. godine za porezne obveze za razdoblje oporezivanja od 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016. godine

30 DUGOROČNE OBVEZE

G P I S	31.12.2023	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama ^{ii/}	121.940	119.253
Minus: tekuće dospijeće obveza za kredit (vidi bilješku 31.)	(7.010)	(7.034)
	114.930	112.219
Ostale dugoročne obveze ^{iii/}	60	15
Minus: tekuće dospijeće za najam	(45)	(7)
	15	8
Ukupno	114.945	112.227

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

IV Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na 31. prosinca 2023. godine

Kreditor	Datum ugovora	Ugovorena kamatna stopa	Stanje duga 31.12.2023. (EUR '000)	Rok i način povrata	Osiguranje
HBOR	28.01.2014.	2,50%	26.957	40 jednakih tromjesečnih rata	jamstvo MF mjernice, zadužnice
IBRD	06.05.2015.	varijabilna marža + 6M Euribor	28.483	polugodišnje rate	jamstvo MF
EUROFIMA	23.04.2020	Fiksna k. st 0,618% – administrativni tr. 0,64%	57.200	jednokratno dospijeće	jamstvo MF
EUROFIMA	10.02.2023	Fiksna kamatna stopa 3,33% + administrativni troškovi 0,27%	9.330	jednokratno dospijeće	jamstvo MF
UKUPNO			121.940		

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 2023. godine iznos stanja duga iznosi 26.957 tisuća eura. 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 2023. godine iznos povučenih sredstava iznosi 28.483 tisuće eura. Otplate zajam započela je 15. lipnja 2018. godine.

Ugovor o predfinanciranju i najmu 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. Namjera dugoročnog financiranja je nabava 11 elektromotornih vlakova.

Kamatna stopa je fiksna i iznosi 0,618 % + administrativni troškovi 0,64 % i iznosi 1,258 % na dan 31. prosinca 2023. godine.

Ugovor o predfinanciranju i najmu s Europskim društvom za financiranje nabavki željezničkog materijala (EUROFIMA) u iznosu 31.000.000 EUR uz 100%-tno državno jamstvo Ministarstva financija zaključen je veljači 2023. godine. Namjera dugoročnog financiranja je nabava 7 dizel-električnih motornih vlakova. Kamatna stopa je fiksna i iznosi 3,33 % + administrativni troškovi 0,27 % i iznosi 3,60% na dan 31. prosinca 2023. godine.

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

OPIS	2023. EUR '000	2022 EUR '000
1. siječnja	119.253	107.751
Novi krediti	9.697	18.238
Oplate (vlastita sredstva)	(7.010)	(6.974)
Tečajne razlike		239
31. prosinca	121.940	119.253

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

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

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Dospijede do jedne godine	7.010	7.034
Dospijede od jedne do dvije godine	7.010	7.034
Dospijede od dvije do tri godine	7.010	7.034
Dospijede od tri do četiri godine	7.010	7.034
Dospijede od četiri do pet godine	7.010	7.034
Dospijede više od pet godine	86.890	84.003
Ukupno	121.940	119.253

(iii) Ostale obveze (najam)

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Porsche leasing d.o.o./Raiffeisen leasing d.o.o.	50	15
Minus: Tekuće dospijede	(45)	(7)
Ukupno	15	8

Kretanje obveza za najam kroz godinu prikazano u sljedećoj tablici:

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
1. siječnja	15	27
Novi najam	50	0
Plaćanje najma	(12)	(12)
Kamata	1	0
31. prosinca	50	15

Dugoročne obveze za najam dospijevaju na plaćanje prikazane su u sljedećoj tablici.

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Dospjeće do jedne godine	17	8
Dospjeće od jedna do dvije godine	12	7
Dospjeće od dvije do tri godine	31	0
Ukupno	60	15

31. OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze za depozite - saldati	39	87
Ukupno	39	87

32. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Tekuće dospijeće obveza prema bankama (vidi bilješku 30.)	7.010	7.034
Ukupno	7.010	7.034

33. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I POVEZANIM PODUZETNICIMA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Dobavljači u zemlji	13.311	30.204
Dobavljači u inozemstvu	17	41
Ukupno	13.328	30.245

Starosna struktura obveza prema dobavljačima prikazana je u sljedećoj tablici:

	Nedospjelo	Dospjelo					Ukupno
		do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana	
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
31.12.2023.	13.257	48	15	0	0	5	13.328
31.12.2022.	30.173	47	22	0	0	3	30.245

34. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze za neto plaće i naknade	1.739	1.811
Ostale obveze prema zaposlenima	452	354
Ukupno	2.191	2.165

35. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSI I SličNA DAVANJA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze za poreze i doprinose iz plaće	774	851
Obveze za porez na dobit	525	0
Obveze za doprinose na plaću	382	406
Ukupno	1.681	1.257

36. OSTALE OBVEZE

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze prema Ministarstvu financija za aktivirana jamstva <i>ii/</i>	3.323	3.138
Ostale kratkoročne obveze	(146)	(188)
Tekuća dospeljeba za najam	45	8
Ukupno	3.222	3.058

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

37. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Odgođeni prihodi s osnova bespovratnih sredstava iz EU fondova <i>ii/</i>	95.384	10.816
Državne potpore za nabavu osnovnih sredstava <i>iii/</i>	19.910	31.405
Naknade za neiskorišten godišnji odmor	909	752
Uka kulirani troškovi tekuće godine	316	378
Odgođeni prihod - ostalo	0	279
Ukupno	120.521	49.630

ii/ Odgođeni prihodi s osnova bespovratnih sredstava iz EU fondova odnose se na ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava financiranih iz europskih, strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. - 2020., sklopljen 21. rujna 2020. godine, za obnovu voznog parka Društva novim električnim vlakovima.

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

38. IZVANBILANČNI ZAPISI

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze za dana jamstva	172.337	142.538
Obveze za primljena jamstva	54.666	50.632
Potraživanja od zajednice JŽ	13.330	23.868
Potraživanja za putničke vagona u bivšoj SFRJ	9.913	9.913
Potraživanja od Herceg Bosne	5.646	5.646
Lokomotive u vlasništvu željeznica bivše SFRJ u RH	3.106	3.106
Sredstva na nedostupnim teritorijima	1.786	1.786
Sadržaj staničnih blagajni	144	157
Monoblockovi u Gtči	261	261
Faktni troškovi za korištenje prostora	109	109
Ostalo	976	977
Ukupno	262.274	238.993

39. 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 znosi transakcija s povezanim strankama, potraživanja i obveze na kraju godine i povezani rashodi i prihodi za 2023. i 2022. godinu prikazani su u sljedećoj tablici.

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

2023. godina	Naziv povezano strane	Poslovne aktivnosti				Financijske aktivnosti			
		Potraživanja		Obveze		Rashod		Potraživanja	
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
iz Ovisna društva (Grupa)									
	Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	108	6 053	449	17 990	0	0	0	0
	Ukupno	108	6 053	449	17 990	0	0	0	0
iz Ovisna društva nad kojim Društvo nema kontrolu									
	Proizvodnja i regeneracija d.o.o. u stečaju Zagreb	80	0	0	0	0	0	0	0
	Minus ispravak vrijednosti	(80)	0	0	0	0	0	0	0
	Ukupno	0	0	0	0	0	0	0	0
iz Ostala društva željezničko djelatnosti u vlasništvu države									
	HŽ infrastruktura d.o.o. Zagreb	361	2 460	425	14 133	5	0	0	0
	HŽ Cargo d.o.o. Zagreb	54	22	680	226	0	0	0	0
	OV Održavanje vagona d.o.o. Zagreb	13	046	77	2 040	2	2	0	0
	Pružne građevine d.o.o. Zagreb	24	0	118	2	0	7	0	0
	Minus ispravak vrijednosti	(133)	0	0	0	0	0	0	0
	Ukupno	319	3 127	1 300	16 401	7	9	0	0
iz Ostala društva u većinskom vlasništvu države									
	HEP ODS d.o.o., Zagreb	0	2	0	18	0	0	0	0
	HEP - Toplinarstvo d.o.o., Zagreb	0	18	0	144	0	0	0	0
	HP-Hrvatska pošta d.d., Zagreb	0	12	0	36	0	0	0	0
	Hrvatska alococsto d.o.o. Zagreb	0	0	0	0	0	0	0	0
	Narodne novine d.d.	0	5	0	10	0	0	0	0
	FINA Zagreb	0	4	0	6	0	0	0	0
	Ukupno	0	41	0	222	0	0	0	0
	SVEUKUPNO	427	9 224	1 749	34 613	7	9	0	0

Naziv povezano strano	Poslovne aktivnosti	Financijske aktivnosti
-----------------------	---------------------	------------------------

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

	Potraživanja		Obveze	Prihod		Rashod	Potraživanja		Prihod	Rashod
	EUR '000	EUR '000		EUR '000	EUR '000		EUR '000	EUR '000		EUR '000
2022. godina										
<i>(iv) Ovisna društva (Grupa)</i>										
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	85		4.892	512		16.479	0		0	0
Ukupno	85		4.892	512		16.479	0		0	0
<i>(v) Ovisna društva nad kojim Društvo nema kontrolu</i>										
Proizvodnja i regeneracija d.o.o. u stožaru Zagreb	80		0	0		0	0		0	0
Minus: ispravak vrijednosti	(80)		0	0		0	0		0	0
Ukupno	0		0	0		0	0		0	0
<i>(vi) Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države</i>										
HŽ infrastruktura d.o.o., Zagreb	450		2.222	521		14.063	0		2	5
HŽ Cargo d.o.o., Zagreb	140		31	975		199	0		0	0
OV Odizavanje vagona d.o.o., Zagreb	27		582	99		1.773	0		0	1
Croatia express putnička agencija d.o.o., Zagreb	155		0	0		0	0		0	0
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	303		0	171		0	8		8	0
Minus: ispravak vrijednosti	(405)		0	0		0	0		0	0
Ukupno	670		2.895	1.766		16.035	8		10	6
<i>(vii) Ostala društva u većinskom vlasništvu države</i>										
Hep QDS d.o.o., Zagreb	0		2	0		33	0		0	0
Hep Opskrba d.o.o., Zagreb	0		0	0		32	0		0	0
Hep Toplinarstvo d.o.o., Zagreb	0		18	0		145	0		0	0
HP Hrvatska pošta d.d., Zagreb	0		5	0		24	0		0	0
Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb	0		0	0		3	0		0	0
Narodne novine d.d.	0		6	0		13	0		0	0
FINA Zagreb	0		4	0		6	0		0	0
Ukupno	0		35	0		257	0		0	0
SVEUKUPNO	755		7.562	2.278		32.771	8		10	6

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2023. - NASTAVAK

40. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Rizik upravljanja kapitalom

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

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

Omjer neto duga i glavnice prikazan je u sljedećoj tablici.

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze prema bankama i finansijskim institucijama	121.940	119.253
Novac i novčani ekvivalenti	(3.051)	(3.363)
Neto dug	118.889	115.890
Glavnica (Kapital i rezerve)	112.993	109.006
Omjer neto duga i kapitala	105%	106%

Kategorije financijskih instrumenata

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Financijska imovina		
Zajmovi i posuđivanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	12.663	14.691
Financijske obveze		
Amortizirani trošak	142.416	156.073

Cijeni upravljanja financijskim rizikom

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

Tržišni rizik

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

Kamatni rizik

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

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2023. - NASTAVAK

Kreditni rizik

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

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

Valutni rizik

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

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

	Obveze		Imovina	
	2022.	2023.	2022.	2023.
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Neto knjigovodstvena vrijednost novčane imovine i obveza	41	17	4.153	3.937
	41	17	4.153	3.937

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze drugoj ugovornoj strani. Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način da kontinuirano prati i analizira predviđeni i stvarni novčani tijek na osnovu dospijele osti 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 temelji se na kotiranim tržišnim cijenama ako su dostupne. Ako tržišne cijene nisu dostupne, fer vrijednost se procjenjuje primjenom modela diskontiranog novčanog toka ili drugih odgovarajućih tehnika za utvrđivanje cijena. Promjene u pretpostavkama na kojima se temelje procjene, uključujući diskontne stope i procijenjene buduće novčane tokove, značajno utječu na procjene. Zbog toga se procijenjene fer vrijednosti ne mogu ostvariti prodajom financijskog instrumenta u ovom trenutku.

Metode procjene ili pretpostavke u određivanju fer vrijednosti

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

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2023. – NASTAVAK

Pozicije izvještaja o financijskom položaju nekonsolidirane bilance, koji se mjere po fer vrijednosti kategorizirani su u tri razine MSFI hierarhije fer vrijednosti.

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

Imovina Društva mjerena po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2023. prikazana je u sljedećoj tablici

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	Razina 1 u 1000 EUR	Razina 2 u 1000 EUR	Razina 3 u 1000 EUR	Ukupno u 1000 EUR
Ulaganje u vrijednosne papire	0	0	3.907	3.907
Ukupna imovina po fer vrijednosti	0	0	3.907	3.907

Društvo je usvojilo MSFI 13 prema kojemu je obvezno objaviti hijerarhiju fer vrijednosti financijske imovine koja se ne mjeri po fer vrijednosti, kao i opis metoda vrednovanja i korištenih inputa. Zajmovi i potraživanja (uključivo depozite kod banaka) vraćeni su 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 tih instrumenata ne razlikuje značajno od njihove fer vrijednosti pod pretpostavkom da će sva plaćanja po izloženostima čija vrijednost nije umanjena biti naplaćena kao što je ugovoreno, ne uzimajući u obzir ni kakve buduće gubitke.

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

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCJSKE IZVJEŠTAJE NA 31. PROSINCA 2023. - NASTAVAK

41. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

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

Na dan 31. prosinca 2023. za potencijalne obveze po svim sudskim sporovima utvrđeno je rezerviranje troškova u iznosu od 1.937 tisuća eura.

ij Društvo je izloženo potencijalnim obvezama u iznosu od 172.337 tisuća eura (31. prosinca 2022. u iznosu od 142.538 tisuća eura) na temelju danih jamstava.

iii Tijekom 2019. proveden je porezni nadzor poreza na dohodak za 2015. i 2016. godinu u okviru koga su kontrolirane isplate otpremnina i isplate nadoknade troškova za putovanja – kilometražu, te su prema dostavljenom prvostupanjskom rješenju Porezne uprave utvrđena porezna davanja za poreze i dopnose u iznosu od približno 5.175 tisuća eura. 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 3.261 tisuća eura. Potencijalne obveze prema procjeni za isplaćenu nadoknadu troškova za putovanja (kilometraža) za razdoblje od 2017. do 2023. iznose približno 10.120 tisuća eura.

U tijeku je upravni spor protiv Rješenja od 9. prosinca 2020. godine.

iv Društvo je na dan 31. prosinca 2023. imalo zaključene ugovore prema kojima su počele, a nisu završene investicije/usluge/radovi u različite objekte i opremlu. Nerealizirane ugovorne obveze iznose 82.427 tisuća eura, a obveze za postupke nabave u tijeku iznose 29.384 tisuća eura, što ukupno iznosi 91.811 tisuća eura.

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

Temeljem Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., „Obnova voznog parka HŽ Putničkog prijevoza novim elektromotornim vlakovima” do 31. prosinca 2023. od strane KONČAR-ELEKTRIČNA VOZILA d.d. isporučeno je 17 elektromotornih vlakova, od čega 3 u 2022.-oj i 14 u 2023.-oj godini. Za preostala četiri vlaka iz Ugovora broj 34/20-PP u 2023. – toj godini pokrenuto je faziranje projekta, odnosno financiranje za četiri vlaka se prenosi u Programi Konkurentnost i kohezija 2021-2027. U razdoblju od siječnja do travnja 2024. isporučena su preostala četiri vlaka te su u tijeku aktivnosti potpisivanja grant ugovora.

Ugovor o financiranju između Republike Hrvatske i Europske investicijske banke (EIB) za projekt Revitalizacija željezničkog sustava Republike Hrvatske potpisan je 17. siječnja 2024. godine. Ugovorom će se realizirati prvi dio zajma u iznosu od 400 milijuna eura, od ukupno planiranih 900 milijuna eura okvirnog zajma namijenjenog za projekte usmjerene na poboljšanje željezničke infrastrukture i putničkog prijevoza. U sklopu projekta je nabava 14 novih vlakova.

**BILJEŠKE UZ GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCISKE IZVJEŠTAJE
NA 31. PROSINCA 2023. - NASTAVAK**

Osim navedenog, nakon datuma rekonolidiranog izvještaja o finansijskom položaju/ rekonolidirane bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje rekonolidirane finansijske izvještaje Društva za 2023. godinu, koji bi, sljedom toga, trebali biti objavljeni.

43. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH NEKONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje izrađene na prethodnim stranicama 04. lipnja 2024. godine sastavila je i njihovo izdavanje odobrila Uprava Društva.

Potpisano L. ime Ubraye

Potpisano u ime Uprave



Željka Ukić
predsjednik Uprave



Damir Rubčić
član Uprave

Mario Zubak
član Uprave

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