

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

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2023. godinu

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje konsolidirane financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 – 8
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	9
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju / Konsolidirana Bilanca	10
Konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima	11
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	12
Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje	13 – 55

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb, Strojarska cesta 11 i njegovog ovisnog društava („Grupa“) dužna je osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe za 2023. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koji su usvojeni od strane Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz konsolidiranog financijskog stanja, konsolidiranih rezultata poslovanja, konsolidiranih novčanih tokova i konsolidiranih promjena kapitala Grupe za to razdoblje.

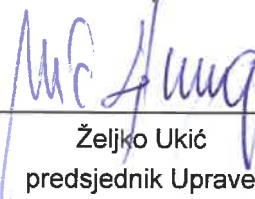
Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. U skladu s tim Uprava izradila je godišnje konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Grupe.

Pri izradi godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

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

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


Potpisano u ime Uprave:



Željko Ukić
predsjednik Uprave



Damir Rubčić
član Uprave



Mario Zubak
član Uprave

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

Zagreb, 06. rujna 2024. godine

Izješće neovisnog revizora

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

Izješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvješćaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvješćaja društva HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., Zagreb, Strojarska cesta 11 ("Društvo") i njegovog ovisnog društva („Grupa“), za godinu koja je završila 31. prosinca 2023., koji obuhvaćaju konsolidirani Izješćaj o financijskom položaju (konsolidiranu Bilancu) na 31. prosinca 2023., konsolidirani Izješćaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani Izješćaj o promjenama kapitala i konsolidirani Izješćaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvješćaje, 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 /i/, priloženi godišnji konsolidirani financijski fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama konsolidirani financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2023. godine te njenu konsolidiranu financijsku uspješnost i konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvješćavanja (MSFI-ima) usvojenim od strane Europske unije.

Osnova za Mišljenje s rezervom

/i/ U konsolidiranom Izješćaju o financijskom položaju (konsolidiranoj Bilanci) na 31. prosinca 2023., Grupa je iskazala 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 sredene imovinsko-pravne odnose. Grupa je pokrenula aktivnosti vezno za rješavanje ovog pitanja, u tijeku su geodetski radovi za izradu parcelacijskih elaborata, izuzimanje nekretnine iz javnog dobra i druge pripremne radnje za upis vlasništva u odgovarajuće registre. Slijedom navedenog nismo u mogućnosti utvrditi učinke mogućih ispravaka godišnjih konsolidiranih financijskih izvješćaja Grupe za 2023. godinu.

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješćaja. Neovisni smo od Grupe u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvješćaja 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Isticanje pitanje

ii/ Skrećemo 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 vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

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

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme

Nekretnine, postrojenja i oprema na 31. prosinca 2023. godine iskazane su u iznosu od 359.785 tisuća eura, što predstavlja 93% ukupne imovine u konsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju / konsolidiranoj Bilanci. Za detaljnije informacije vidjeti Bilješku 2.11. 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
<p>Grupa je trenutno u ciklusu obnove voznog parka kako bi na siguran i pouzdan način moglo obavljati svoju osnovna zadaću javnog prijevoza putnika u unutarnjem i međunarodnom željezničkom prijevozu.</p> <p>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.</p> <p>Za financiranje obnove voznog parka koriste se 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 57.200.000 eura za nabavu 11 elektromotornih vlakova, a drugi u iznosu 31.000.000 eura za za nabavu 7 dizel-električnih motornih vlakova.</p> <p>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 Grupa ne kontrolira u potpunosti.</p> <p>Prema našem mišljenju, s obzirom na značajnost iznosa i ulogu ove imovine kao ključnog materijalnog resursa u poslovanju Grupe te na kompleksnost knjigovodstvenog evidentiranja (nabava, obračun amortizacije, mjerenje, kapitalizacija troškova održavanja, itd.), vrednovanje ove pozicije u konsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju / konsolidiranoj Bilanci predstavljaju ključno revizijsko pitanje.</p>	<p>Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog:</p> <ul style="list-style-type: none"> • procjenu usklađenosti politike priznavanja, nekretnina, postrojenja i opreme s relevantnim standardima financijskog izvještavanja; • ocijenili smo opravdanost korisnog vijeka trajanja imovine koju Grupa primjenjuje prilikom obračuna amortizacije kao i početak obračuna amortizacije za aktivirana sredstva i prestanak za sredstva izvan upotrebe. • analizu 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. <p>Našim revizorskim postupcima uvjerali smo se da su nekretnine, postrojenja i oprema u materijalno značajnim odrednicama evidentirana i objavljena u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.</p>

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Poslovni prihodi – prihodi od prijevoza putnika i prihodi od poticanja putničkog prijevoza	
<p>U konsolidiranom Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2023. godinu iskazani su prihodi od prodaje u iznosu od 27.887 tisuće eura te prihodi 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.</p> <p>Za detaljnije informacije vidjeti Bilješku 2.7. Priznavanje prihoda, Bilješku 2.24. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene. i bilješka 3. Prihodi o prodaje te bilješku 4. Ostali poslovni prihodi.</p>	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje
<p>Glavna djelatnost Grupe je prijevoza putnika u unutarnjem i međunarodnom željezničkom prijevozu, te prihode od prodaje u značajnom dijelu čini veliki broj transakcija pojedinačno niske vrijednosti.</p> <p>Prihod od prijevoza putnika se priznaje na temelju ugovorene naknade za koju Grupa očekuje da će imati s kupcem i umanjena za iznose ostvarene s trećim stranama. Grupa priznaje prihod kada kupcu prenese rizik nad proizvodom ili uslugom. Prihodi su iskazani u iznosima umanjanim za porez na dodanu vrijednost, rabate i popuste.</p> <p>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 Grupa zadovoljiti uvjete koji se za nju traže i da će potpora biti primljena. Naknada ne smije premašiti iznos koji je neophodan za pokriće neto troškova koji su nastali pri izvršenju obveze javne usluge, uzimajući u obzir prihode i razumnu dobit.</p> <p>Ovo područje smatramo ključnim revizorskim pitanjem zbog mogućnosti značajnih učinaka na financijske izvještaje ukoliko prihodi budu iskazani u nepravilnom ili netočnom iznosu</p>	<p>Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ispitivanje dizajna, implementacije te učinkovitosti unutarnjih kontrola vezano uz ciklus priznavanja prihoda te ocijenili kontrole u IT sustavima koji podržavaju knjiženje prihoda; procjenu politike za priznavanje prihoda, uključujući i razmatranje je li politika u skladu sa računovodstvenim standardom za prihode; ocijenili smo način na koji Grupa utvrđuje obrazac za priznavanje prihoda (u određenom trenutku ili tijekom vremena) vezano uz identificirane obveze za činidbu referirajući se na ugovorne odredbe i naše razumijevanje obrazaca i načina na koji se izvršavaju navedene obveze za činidbu; na odabranom uzorku testirali smo knjiženja na kontima prihoda s ciljem prepoznavanja neuobičajenih ili nepravilnih stavaka; na odabranom uzorku proveli testove detalja, kako bi se uvjerali u točnost obračuna prihoda i ispravnost njihovog priznavanja u obračunskom razdoblju; razmotrili smo sigurnost i konzistentnost prijenosa financijskih informacija u poslovne knjige te smo proveli testove kontrola na razini poslovnih prihoda; provjerili smo prema uzorku pravilnost iskazivanja prihoda po pripadajućim razdobljima; provjerili smo usklađenost politike priznavanja prihoda i pregledali vezane bilješke te ocijenili prikladnost objava vezano uz prihode. <p>Našim revizorskim postupcima uvjerali smo se da su poslovni prihodi u materijalno značajnim stavkama evidentirani i objavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.</p>

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostala pitanja

/i/ Skrećemo pozornost na točku 1.6. konsolidiranog Izvešća posloводства u kojoj je navedeno da je zasebno nefinancijsko izvješće objavljeno na službenim mrežnim stranicama na slijedećoj poveznici <https://www.hzpp.hr/izvjesca>. Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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

Ostale informacije u konsolidiranom Godišnjem izvješću

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

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

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

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 Izvešće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu

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

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

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

U sastavljanju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti 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 Grupu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Grupa.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

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

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

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 konsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem Izvešću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem Izvešću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

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

1. Na dan 26. rujna 2023. godine imenovala nas je Skupština Društva temeljem prijedloga Revizijskog odbora Društva da obavimo reviziju godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja za 2023. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva i ovisnog društva od revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2018. godinu do revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu, što ukupno iznosi 6 godine.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. 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 revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva i ovisnog društva za 2023 godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu i ovisnom društvu pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo i ovisno društvo.

U Zagrebu, 06. rujna 2024. godine

Moore Audit Croatia d.o.o.

Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6B
10000 Zagreb



The image shows a handwritten signature in blue ink over a horizontal line. To the right of the signature is a circular blue stamp. The stamp contains the text "za revizijske usluge" at the top, "Moore Audit Croatia d.o.o." in the center, and "ZAGREB" at the bottom.

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

POZICIJA	Bilješka	2023.	2022.
		EUR '000	EUR '000
Prihodi od prodaje	3	27.887	29.208
Ostali poslovni prihodi	4	98.808	88.468
Poslovni prihodi		126.695	117.676
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda			1
Troškovi sirovina i materijala	5	(22.367)	(24.945)
Troškovi prodane robe	6	(9)	(70)
Ostali vanjski troškovi	7	(18.183)	(16.468)
Troškovi osoblja	8	(44.661)	(39.284)
Amortizacija	9	(18.049)	(17.270)
Ostali troškovi	10	(15.657)	(13.561)
Vrijednosno usklađenje	11	(2.397)	(416)
Rezerviranja	12	(701)	(964)
Poslovni rashodi		(122.024)	(112.977)
Dobit iz poslovnih aktivnosti		4.671	4.699
Financijski prihodi		95	140
Financijski rashodi		(2.565)	(1.581)
Neto financijski rezultat	13	(2.470)	(1.441)
UKUPNI PRIHODI		126.790	117.816
UKUPNI RASHODI		124.590	114.558
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		2.200	3.258
Porez na dobit	14	(957)	(585)
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA		1.243	2.673
Ostala sveobuhvatna dobit		0	0
OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT RAZDOBLJA		1.243	2.673

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANA
BILANCA na 31. prosinca 2023.

	<i>Bilješka</i>	31.12.2023. EUR '000	31.12.2022. prepravljeno EUR '000	01.01.2022. prepravljeno EUR '000
IMOVINA				
Nematerijalna imovina	15	1.486	1.252	1.129
Imovina s pravom uporabe	16	324	516	1.241
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	359.785	300.349	275.365
Ulaganja u nekretnine	18	3.816	4.098	4.220
Financijska imovina	19	3.907	3.907	3.898
Odgođena porezna imovina	14	2.512	2.944	3.529
Dugotrajna imovina		371.830	313.066	289.382
Zalihe	20	6.083	4.755	4.103
Potraživanja od kupaca	21	2.023	2.913	2.447
Potraživanja od zaposlenika	22	118	107	118
Potraživanja od države i drugih institucija	23	3.755	5.818	2.995
Ostala potraživanja	24	75	327	75
Financijska imovina		2	3	3
Novac u banci i blagajni	25	4.056	4.034	10.879
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	26	555	506	529
Kratkotrajna imovina		16.667	18.463	21.149
UKUPNO IMOVINA		388.497	331.529	310.531
IZVANBILANČNI ZAPISI	37	261.053	238.218	246.674
KAPITAL I REZERVE				
Temeljni (upisani) kapital		115.783	115.783	115.783
Preneseni gubitak		(1.932)	(4.604)	(5.961)
Dobit tekuće godine		1.243	2.672	1.357
Ukupno kapital i rezerve	27	115.094	113.851	111.179
Rezerviranja	28	9.464	11.492	12.998
Dugoročne obveze	29	115.208	112.632	101.237
Obveze za zajmove, depozite i slično	30	86	113	94
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	31	7.010	7.034	7.034
Obveze prema dobavljačima	32	11.404	28.059	10.185
Obveze prema zaposlenicima	33	2.875	2.758	2.322
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	34	2.703	2.158	2.185
Ostale obveze	35	3.221	3.061	2.918
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	36	121.432	50.371	60.377
Kratkoročne obveze		148.731	93.554	85.115
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		388.497	331.529	310.529
IZVANBILANČNI ZAPISI	37	261.053	238.218	246.674

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA – indirektna metoda
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Dobit prije poreza	2.200	3.257
Amortizacija	18.050	17.270
Vrijednosno usklađenje	2.397	419
Rezerviranja	701	964
Rashod od kamata	2.843	1.341
Prihodi od kamata	(94)	(89)
Ostala usklađenja za nenovačene transakcije	(10.095)	(10.095)
Promjena zaliha	(1.331)	(794)
Promjena potraživanja od kupaca	825	(582)
Promjena obveza prema dobavljača	(16.933)	17.874
Ostala povećanja/(smanjenja)	81.774	(4.194)
Plaćene kamate	(2.564)	(1.341)
Porez na dobit	(957)	(586)
Povećanje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	76.816	23.444
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti		
Izdaci za nabavu materijalne i nematerijalne imovine	(79.600)	(41.938)
Primici od prodaje materijalne imovine	26	334
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	94	49
Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti	(79.480)	(41.555)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		
Primici od kredita	9.696	18.239
Izdaci za povrat kredita	(7.009)	(6.974)
Neto novčani tokovi iz financijskih aktivnosti	2.687	11.265
UKUPNO NETO NOVČANI TOKOVI	23	(6.846)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	4.033	10.879
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	4.056	4.034
POVEĆANJE/ (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	23	(6.846)

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

O P I S	Upisani kapital	Preneseni gubitak	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Stanje 31. prosinca 2021. godine – prethodno objavljeno	115.783	(9.008)	1.357	108.132
<i>Ispravak pogreške prethodnog razdoblja</i>	0	3.047	0	3.047
Stanje 31. prosinca 2021. godine -prepravljeno	115.783	(5.961)	1.357	111.179
Raspored dobiti 2021. godine	0	1.357	(1.357)	0
Dobit tekuće godine	0	0	2.672	2.672
Stanje 31. prosinca 2022. godine	115.783	(4.604)	2.672	113.851
Prijenos dobiti 2022. godine	0	2.672	(2.672)	0
Dobit tekuće godine	0	0	1.243	1.243
Stanje 31. prosinca 2023. godine	115.783	(1.932)	1.243	115.094

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

1. OPĆI PODACI

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

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

Upisani temeljni kapital na dan 31. prosinca 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 ulaganjem prava od 21. prosinca 2015. godine.

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

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

Grupę čine Društvo i ovisno društvo, kako slijedi:

	Osnovna djelatnost	2023. godina	2022. godina
		Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)	Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	Održavanje željezničkih vozila	100%	100%

1.2. Zaposleni

Na 31. prosinca 2023. godine u Grupi je zaposleno 2.202 djelatnika (31. prosinca 2022. godine 2.226 djelatnika).

Struktura zaposlenih prikazana je u sljedećoj tablici:

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
DR	0	1
MR	7	7
VSS	160	163
VŠS	98	104
SSS	1.757	1.764
VKV	33	4
KV	3	6
NKV	5	8
NSS	139	169
Ukupno	2.202	2.226

1.3. Tijela Društva

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

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

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

Uprava:

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

Nadzorni odbor:

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

Revizijski odbor:

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

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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe za 2023. godinu sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su na snazi u Europskoj uniji.

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

2.2. Osnove mjerenja

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

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni su na načelu povijesnog troška.

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

2.3. Osnova konsolidacije

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

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

2.4. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Stavke uključene u godišnje konsolidirane 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, uvela euro kao službenu valutu, Grupa je za potrebe pripreme godišnjih financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenila prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su godišnji

konsolidirani 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 konsolidiranim financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Grupa nije objavila treću bilancu u godišnjim konsolidiranim 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 Grupe, 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.

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

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

(I) Prva primjena novih 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);
- 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 najmu kod prodaje s povratnim najmom, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.
- Izmjena MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvješća“- 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 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 trenutačno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih novih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija dana 31. prosinca 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 aranžmani 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: nemogućnost konverzije (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2025. godine).
- 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 počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine);
- Izmjene i dopune MRS-a 1 Presentacija financijskih izvještaja (izmjena – Klasifikacija obveza na kratkoročne i dugoročne) (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine);

Grupa 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.

2.6. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

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

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

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

2.7. Priznavanje prihoda

a) Prihodi od prodaje putničkih karata

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

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

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

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

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

b) Prihod od sa osnova državnih potpora

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

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

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

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

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

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

c) *Prihodi od prodaje usluga*

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

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

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

d) *Prihodi od kamata*

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

e) *Prihodi od najmova*

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

f) *Prihodi od dividendi i udjela u dobiti*

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

2.8. Poslovni rashodi

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

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

2.9. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti upotrebom tečajne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na datum izvještavanja preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečajne liste važeće na datum izvještavanja. Dobici ili

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

gubici od tečajnih razlika koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza denominiranih u stranim valutama, priznaju se u dobit ili gubitak.

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

2.10. Nematerijalna imovina

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

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

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

2.11. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

	2023.	2022.
Građevinski objekti	10 - 50 godina	10 - 50 godina
Postrojenja i oprema	2 - 20 godina	2 - 20 godina
Transportna sredstva	20 - 50 godina	20 - 50 godina
Alati i pogonski inventar	4 - 10 godina	4 - 10 godina
Ostala materijalna imovina	10 godina	10 godina

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

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

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Grupa imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine te ako se

trošak imovine može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi održavanja terete izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u financijskom razdoblju u kojem su nastali. U situacijama u kojima je nedvojbeno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih ekonomskih koristi za koje se očekuje da će se ostvariti uporabom stavke nekretnina, postrojenja i opreme iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme. Troškovi prihvatljivi za kapitalizaciju obuhvaćaju troškove periodičnih, unaprijed planiranih značajnijih pregleda i remonta nužnih za daljnje poslovanje.

2.12. Ulaganja u nekretnine

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

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

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

2.13. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

jedinice koje stvaraju novac ili, ako to nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koju je moguće odrediti realnu i konzistentnu osnovu raspoređivanja.

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

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

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

2.14. Financijska imovina

Početno priznavanje i mjerenje

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

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

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

i) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

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

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

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

ii) Dani zajmovi

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

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

Mjerenje po amortiziranom trošku podrazumijeva sljedeće:

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

iii) Potraživanja od kupaca

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

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:

- nepristran i ponderiran 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.

Vežano 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 prije pogoršanja financijske i kreditne sposobnosti dužnika.

v) *Prestanak priznavanja financijske imovine*

Grupa prestaje priznavati financijsku imovinu kada;

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

Grupa prenosi financijsku imovinu ako i samo ako, ili:

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

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

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

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

2.15. Financijske obveze

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 plus pripadajući transakcijski troškovi. Financijske obveze Grupe uključuju obveze prema dobavljačima i ostale obveze, prekoračenja po bankovnom računu i 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, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Grupa ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma. Kratkoročne posudbe i zajmovi dobavljača se prikazuju po izvorno posuđenom iznosu umanjenom za otplate. Trošak kamata tereti račun dobiti i gubitka u razdoblju na koje se kamata odnosi.

iii) Prestanak priznavanja

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

2.16. Zalihe

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

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

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

2.17. Novac i novčani ekvivalenti

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

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

2.18. Najmovi

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

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

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

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

- iznos početnog mjerenja obveze po osnovi najma
- sva plaćanja najma izvršena prije ili na datum početka najma, umanjena za poticaje
- sve početne izravne troškove nastale kod najmoprimca

- procjenu troškova koji će nastati kod najmprimca vezano za demontažu i uklanjanje predmetne imovine ili obnavljanje mjesta na kojem se imovina nalazi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.19. Primanja zaposlenih

(i) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

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

	2023.	2022.
Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,5%	16,5%

(ii) Otpremnine kod prestanka radnog odnosa

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

(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 temeljem aktuarskog izračuna koji se izrađuje na kraju svakog izvještajnog razdoblja te koji koristi pretpostavke o broju radnika za koje se procjenjuje da će ostvariti pravo na otpremninu pri redovnoj mirovini, procijenjeni trošak navedenih otpremnina te diskontnu stopu koja je slična prosječnoj očekivanoj stopi prinosa na ulaganje u državne obveznice u Republici Hrvatskoj koje kotiraju na tržištu i kod kojih su valute i rokovi dospijeća u skladu s valutama i procijenjenim trajanjem obveze za isplatom primanja. Aktuarski dobici i gubici koji proizlaze iz usklade i promjena temeljenih na iskustvu u aktuarskim pretpostavkama knjiže se odmah unutar dobiti ili gubitka. Temeljem trenutno važećeg kolektivnog ugovora radnici prilikom odlaska u mirovinu imaju pravo na redovnu otpremninu u iznosu 1.400,00 eura.

(iv) Dugoročna primanja radnika

Grupa priznaje obvezu za dugoročna primanja radnika (jubilarne nagrade) ravnomjerno u razdoblju u kojem je nagrada ostvarena na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Nagrada za dugogodišnji rad iznosi od 280,00 do 672,00 eura neto za rad u Društvu od 10 do 40 godina neprekidnog radnog odnosa kod poslodavca. Obvezu za dugoročna primanja radnika mjeri nezavisni aktuar na kraju svakog izvještajnog razdoblja koristeći pretpostavke o broju radnika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontne stope koja je određena kao prosječna očekivana stopa prinosa na ulaganju u državne obveznice.

2.20. Rezerviranja

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

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

2.21. Oporezivanje

(i) Porez na dobit

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

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

(ii) Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

2.22. Potencijalne obveze i imovina

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

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

2.23. Ključne računovodstvene prosudbe i procjene

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

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

(i) Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

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

(ii) Testiranje na umanjene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

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

(iii) Fer vrijednost financijskih instrumenata

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

(iv) Očekivani kreditni gubici

S primjenom MSFI 9 Financijski instrumenti Grupa je usvojila novi model umanjena vrijednosti financijske imovine kroz priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka. Društvo ima propisane rokove nakon kojih se rade opomene i vrijednosna usklađenja. Prema utvrđenoj matrici modela očekivanih kreditnih gubitaka, koji zahtjeva procjenu mogućih gubitaka od umanjena 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 nadoknadivi na temelju budućih odbitaka oporezive dobiti te se iskazuje u izvještaju o financijskom položaju. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine poreznih prihoda za koje je vjerojatno da će biti ostvareni. Prilikom utvrđivanja buduće oporezive dobiti i iznosa poreznih prihoda za koje je vjerojatno da će biti ostvareni u budućnosti, Uprava donosi prosudbe i izrađuje procjene na temelju oporezive dobiti iz prethodnih godina i u očekivanja budućih prihoda za koje se smatra da su razumni u postojećim okolnostima.

(vi) Nadoknadivost zaliha

Grupa provodi ispravak vrijednosti zaliha prema starosnoj strukturi. U 2023. godini Grupa je provela vrijednosno usklađenje zaliha za 3 tisuće eura (2022. godine u iznosu od 138 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 dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova te procjene sadržavaju element nesigurnosti.

(viii) Porez na dobit

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

(ix) Posljedice određenih sudskih sporova

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

(x) Vlasništvo nad zemljištem i zgradama

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

2.24. Ispravak pogreške prethodnog razdoblja

Društvo i ovisno društvo je u prethodnim razdobljima priznalo rezerviranje za sudski spor s društvom Feroimpex 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 Feroimpex d.o.o. iznos od 224 tisuće eura uvećano za kamate, a Feroimpex d.o.o. društvima HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Putnički prijevoz d.o.o. ukupno iznos od 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-8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške ovo rezerviranje ukinuto u korist prenesenih gubitka Društva, kao prepravak najranije objavljenog razdoblja.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANA BILANCA

P O Z I C I J A	31.12.2021.	<i>Izmjena</i>	31.12.2021.
	Objavljeno		Prepravljeno
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Temeljni kapital	115.783		115.783
Preneseni gubitak	(9.008)	3.047	(5.961)
Dobit poslovne godine	1.357		1.357
UKUPNO KAPITAL	108.132	3.047	111.179
Rezerviranja	16.044	(3.047)	12.997
UKUPNO REZERVIRANJA	16.044	(3.047)	12.997

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANA BILANCA

POZICIJA	31.12.2022.	<i>Izmjena</i>	31.12.2022.
	Objavljeno		Prepravljeno
	EUR '000		EUR '000
Temeljni kapital	115.783		115.783
Preneseni gubitak	(7.651)	3.047	(4.604)
Dobit poslovne godine	2.672		2.672
UKUPNO KAPITAL	110.804	3.047	113.851
Rezerviranja	14.539	(3.047)	11.492
UKUPNO REZERVIRANJA	14.539	(3.047)	11.492

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

3. PRIHODI OD PRODAJE

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Prihodi od prijevoza putnika iz unutarnjeg prometa	13.200	13.446
Prihodi od prijevoza putnika iz međunarodnog prometa	4.269	4.501
Prihod od prigradskog prijevoza putnika (ZET-HŽPP)	4.530	4.765
Prihod od prodaje proizvoda i usluga održavanja vagona i lokomotiva	4.266	4.189
Prihod od putničkog prometa - posebni vlakovi	1.597	2.273
Ostali prihodi od prodaje	25	34
UKUPNO	27.887	29.208

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Prihod od poticanja putničkog prijevoza <i>/i/</i>	78.606	70.343
Prihodi od državnih potpora za modernizaciju željezničkih vozila	11.495	10.095
Prihod od ukidanja dugoročnih rezervacija	2.393	1.575
Prihodi od zakupa vagona i lokomotiva	1.035	1.523
Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda	663	703
Prihodi od naknade šteta	548	676
Naplaćeni prihodi po rješenjima	171	270
Prihodi od naknada zbog kašnjenja u prometu	156	142
Prihod od naplate otpisanih potraživanja	90	1.077
Ostali poslovni prihodi	3.651	2.064
Ukupno	98.808	88.468

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

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

Predmet Ugovora je pružanje usluge od općeg gospodarskog interesa u javnom željezničkom prijevozu putnika u Republici Hrvatskoj od strane Pružatelja usluge i ugovorna naknada od strane Ministarstva koju prima Pružatelj usluge za obavljanje usluge od općeg gospodarskog interesa. Naknada ne smije premašiti iznos koji je neophodan za pokriće neto troškova koji su nastali pri izvršenju obveze javne usluge, uzimajući u obzir prihode i razumnu dobit.

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

5. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Trošak sirovina i materijala	1.617	1.599
Trošak rezervnih dijelova	5.305	5.540
Trošak sitnog inventara	408	429
Trošak energije	15.037	17.377
Ukupno	22.367	24.945

6. TROŠKOVI PRODANE ROBE

Troškovi prodane robe u iznosu od 9 tisuća eura (2022. godine u iznosu od 70 tisuća eura) odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe.

7. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Usluge najma trase (HŽ Infrastruktura)	8.463	7.517
Usluge tekućeg održavanja	4.042	3.567
Vanjske usluge pri izradi i prodaji dobara i usluga	2.158	2.631
Usluge vuče, telefona, pošte i prijevoza	2.035	297
Usluge manevra	574	1.576
Usluge najma i zakupnina	360	113
Troškovi propagande, reklame, sajmovi	72	32
Usluge čuvanja imovine	67	122
Komunalne usluge	24	57
Usluge održavanja (servisne usluge)	0	163
Ostali vanjski troškovi	388	393
Ukupno	18.183	16.468

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

8. TROŠKOVI OSOBLJA

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Neto plaće i nadnice	27.331	24.500
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	10.286	8.618
Doprinosi na plaće	7.044	6.166
Ukupno	44.661	39.284

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

9. AMORTIZACIJA

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Amortizacija nematerijalne imovine	663	607
Amortizacija imovine s pravom uporabe	272	457
Amortizacija nekretnine, postrojenja i opreme	16.832	15.873
Amortizacija ulaganje u nekretnine	282	333
Ukupno	18.049	17.270

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

10. OSTALI TROŠKOVI

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Materijalna prava zaposlenika	4.958	4.045
Obračunati PDV na besplatni prijevoz	3.024	1.297
Informatičke usluge - SAP	2.615	2.989
Naknade za kilometražu (strojovođe i vlakopravno osoblje)	1.525	1.301
Kazne, penali, naknade šteta i sl.	711	1.287
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	449	441
Premije osiguranja	404	351
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	296	396
Intelektualne usluge	179	148
Porezi i takse	117	80
Vrijednost kasiranog materijalima i otpis zaliha	113	104
Provizije putničkih agencija i kartičnih kuća	95	119
Usluge HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb (informatičke)	64	68
Nadoknade članovima Nadzornog i Revizorskog odbora	43	27
Troškovi reprezentacije	31	19
Troškovi stipendija	19	25
Troškovi stručnog obrazovanja	7	20
Ostali troškovi	1.006	844
Ukupno	15.656	13.561

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne imovine	2.329	73
Vrijednosno usklađenje zaliha	3	138
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	65	205
Ukupno	2.397	416

12. REZERVIRANJA

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Troškovi rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	179	654
Troškovi rezerviranja za započete sudske sporove	236	126
Ostala rezerviranja	286	184
Ukupno	701	964

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

13. NETO FINANCIJSKI REZULTAT

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
<i>Financijski prihodi</i>		
Prihod od kamata	79	89
Prihodi od ostalih dugotrajnih ulaganja	15	49
Prihodi od tečajnih razlika	1	2
Ukupno financijski prihodi	95	140
<i>Financijski rashodi</i>		
Rashod od kamata	(2.564)	(1.343)
Rashodi od tečajnih razlika	(1)	(238)
Ukupno financijski rashodi	(2.565)	(1.581)
Neto financijski rezultat	(2.470)	(1.441)

14. POREZ NA DOBIT

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

Porezni trošak obuhvaća:

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

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 otpremne	Preneseni gubitak	Ukupno
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
31. prosinca 2021.	1.064	1	1.714	319	431	0	3.529
Terećenje	(12)	0	(677)	(36)	(177)	0	(902)
Odobrenje	0	0	13	118	0	186	317
31. prosinca 2022.	1.052	1	1.050	401	254	186	2.944
Terećenje	(115)	0	(48)	(116)	0	(186)	(465)
Odobrenje	0	0	1	32	0	0	33
31. prosinca 2023.	937	1	1.003	317	254	0	2.512

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

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

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

O P I S	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava	Ukupno
	EUR '000	EUR '000
Nabavna vrijednost		
1. siječnja 2022. godine	8.030	8.030
Prijenos sa imovine u pripremi	730	730
Prodaja i rashodovanje	0	0
31. prosinca 2022. godine	8.760	8.760
Prijenos sa imovine u pripremi	892	892
Povećanja	5	5
Prodaja i rashodovanje	(19)	(19)
31. prosinca 2023. godine	9.638	9.638
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti		
1. siječnja 2022. godine	6.901	6.901
Amortizacija za 2022. godinu	607	607
Prodaja i rashodovanje	0	0
31. prosinca 2022. godine	7.508	7.508
Amortizacija za 2023. godinu	663	663
Prodaja i rashodovanje	(19)	(19)
31. prosinca 2023. godine	8.152	8.152
Neto knjigovodstvena vrijednost		
1. siječnja 2022. godine	1.129	1.129
31. prosinca 2022. godine	1.252	1.252
31. prosinca 2023. godine	1.486	1.486

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

16. IMOVINA S PRAVOM UPORABE

	Imovina s pravom upotrebe automobili EUR '000	Imovina s pravom upotrebe poslovni prostori EUR '000	Ukupno EUR '000
Nabavna vrijednost			
31. prosinca 2021. godine	162	1.967	2.129
Smanjenje i isknjiženje najma	0	(268)	(268)
31. prosinca 2022. godine	162	1.699	1.861
Povećanja	56	24	80
31. prosinca 2023. godine	218	1.723	1.941
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti			
31. prosinca 2021. godine	135	753	888
Amortizacija za 2022. godinu	11	446	457
31. prosinca 2022. godine	146	1.199	1.345
Amortizacija za 2023. godinu	11	261	272
31. prosinca 2023. godine	157	1.460	1.617
Neto knjigovodstvena vrijednost			
1. siječnja 2022. godine	27	1.214	1.241
31. prosinca 2022. godine	16	500	516
31. prosinca 2023. godine	61	263	324

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

OPIS	Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, inventar, transportna sredstva		Ostalo		Imovina u pripremi		Predujmovi		Ukupno	
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Nabavna vrijednost														
1. siječnja 2022. godine	11.083	7.552	767.472	423	578	27.638	814.746							
Povećanja	0	7	28	0	54.464	3.304	57.803							
Prijenos s imovine u pripremi	0	0	54.125	0	(54.125)	0	0							
Prijenos s/na	(176)	73	71	0	(145)	(16.522)	(16.699)							
Prodaja ili rashodovanje	(304)	(23)	(67.040)	0	0	0	(67.367)							
31. prosinca 2022. godine	10.603	7.609	754.656	423	772	14.420	788.483							
Povećanja	5	0	0	0	76.300	20.775	97.080							
Prijenos s imovine u pripremi	0	1	75.543	0	(75.544)	0	0							
Prijenos s/na	0	45	67	0	(1.072)	(17.563)	(18.523)							
Prodaja ili rashodovanje	(1.003)	(167)	(5.808)	0	0	0	(6.978)							
31. prosinca 2023. godine	9.605	7.488	824.458	423	456	17.632	860.062							
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti														
1. siječnja 2022. godine	7.722	7.269	524.017	372	0	0	539.380							
Amortizacija za 2022. godinu	96	59	15.718	0	0	0	15.873							
Prijenos s/na	0	0	0	0	0	0	0							
Umanjenje vrijednosti	0	0	73	0	0	0	73							
Prodaja ili rashodovanje	(207)	(23)	(66.962)	0	0	0	(67.192)							
31. prosinca 2022. godine	7.611	7.305	472.846	372	0	0	488.134							
Amortizacija za 2023. godinu	145	66	16.620	0	0	0	16.831							
Prijenos s/na	0	0	0	0	0	0	0							
Umanjenje vrijednosti	0	0	2.329	0	0	0	2.329							
Prodaja ili rashodovanje	(1.003)	(167)	(5.847)	0	0	0	(7.017)							
31. prosinca 2023. godine	6.753	7.204	485.948	372	0	0	500.277							
Neto knjigovodstvena vrijednost														
1. siječnja 2022. godine	3.361	283	243.455	51	578	27.638	275.365							
31. prosinca 2022. godine	2.992	304	281.810	51	772	14.420	300.349							
31. prosinca 2023. godine	2.852	284	338.510	51	456	17.632	359.785							

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

/i/ 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.

/ii/ Društvo je na osnovu prihoda i rashoda razrađenih po serijama vlakova, provelo umanjenje željezničkih vozila u iznosu 2.329 tisuće 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. godine	15.079
Prijenos s/na	35
31. prosinca 2022. godine	176
Povećanja	15.290
Prijenos s/na	0
31. prosinca 2023. godine	15.290
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	
1. siječnja 2022. godine	10.860
Amortizacija za 2022. godinu	333
31. prosinca 2022. godine	11.193
Amortizacija za 2023. godinu	282
31. prosinca 2023. godine	11.475
Neto knjigovodstvena vrijednost	
1. siječnja 2022. godine	4.219
31. prosinca 2022. godine	4.098
31. prosinca 2023. godine	3.816

19. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

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

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

20. ZALIHE

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Sirovine i materijal	649	662
Rezervni dijelovi	10.276	9.456
Sitan inventar i ambalaža	2.533	2.473
	13.458	12.591
Minus: Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(7.555)	(7.954)
	5.903	4.637
Gotovi proizvodi	87	69
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	0	0
Dani predujmovi	93	49
Ukupno	6.083	4.755

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Potraživanja od kupaca u zemlji	6.991	10.431
Potraživanja od kupca u inozemstvu	4	643
Minus: Umanjenje vrijednosti	(4.972)	(8.161)
Ukupno	2.023	2.913

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

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Stanje 1. siječnja	(8.161)	(10.168)
Novi ispravak vrijednosti	(65)	(198)
Naplata	90	1.077
Otpis tijekom godine / ukidanje	3.164	1.128
Stanje 31. prosinca	(4.972)	(8.161)

Starosna struktura potraživanja od kupaca prikazana je kako slijedi:

	Nedospjelo	Dospjelo					Ukupno
		do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana	
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	
31.12.2023.	1.780	32	150	57	3	1	2.023
31.12.2022.	1.466	186	414	154	125	568	2.913

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

22. 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
Ostala potraživanja od radnika	0	0
Ukupno	118	107

23. 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	663	311
Potraživanja za više uplaćeni porez na dobit	621	419
Ostala potraživanja	73	117
Ukupno	3.755	5.818

24. OSTALA POTRAŽIVANJA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Dani predujmovi u zemlji	9	259
Potraživanja po dobivenim sudskim presudama	66	68
Ukupno	75	327

25. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Stanje na žiro računima	3.759	2.239
Stanje na deviznim računima	0	1.439
Novac u blagajni – kune	297	356
Ukupno	4.056	4.034

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

26. 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
Ostali plaćeni troškovi budućeg razdoblja	86	37
Ukupno	555	506

27. KAPITAL I REZERVE

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

/iii/ Preneseni gubitak iskazan je na 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 1.932 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine u iznosu od 4.604 tisuće eura).

/iiii/ Dobit tekuće godine iskazana je u iznosu od 1.243 tisuće eura (2022. godine u iznosu od 2.672 tisuće eura).

28. REZERVIRANJA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2021.
	EUR '000	prepravljeno EUR '000	prepravljeno EUR '000
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	1.706	1.934	2.126
Rezerviranja za poticajne otpremnine	1.794	2.388	2.752
Rezerviranja za započete sudske sporove	2.234	3.726	4.435
Ostala rezerviranja	3.730	3.444	3.685
Ukupno	9.464	11.492	12.998

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

Promjene na rezerviranjima prikazane su kako slijedi:

	Naknade za umirovljenje i jubilarne nagrade	Poticajne otpremnine	Sudski sporovi	Ostali rizici	Ukupno
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
31. prosinca 2021. prethodno objavljeno	2.126	2.752	7.482	3.685	16.045
Ispravak pogreške prethodnog razdoblja	0	0	(3.047)	0	(3.047)
31. prosinca 2021. - prepravljeno	2.126	2.752	4.435	3.685	12.998
Dodatna rezerviranja	35	619	126	184	964
Korištenje	0	(983)	(438)	0	(1.420)
Ukidanje	(227)	0	(397)	(425)	(1.049)
31. prosinca 2022. - prepravljeno	1.934	2.388	3.726	3.444	11.492
Dodatna rezerviranja	181	0	236	285	702
Korištenje	(191)	(367)	(233)	0	(791)
Ukidanje	(35)	(409)	(1.495)	0	(1.939)
31. prosinca 2023.	1.889	1.612	2.234	3.729	9.464

/i/ Sukladno kolektivnim ugovorima, Grupa ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada, naknada za umirovljenje i ostalih naknada svojim zaposlenicima. Prema navedenim ugovorima, ukoliko zaposlenici odlaze u redovnu mirovinu isplaćuje im se redovna otpremnina u iznosu 1.400,00 eura neto. Rezerviranje za naknade za umirovljenje i jubilarne nagrade temelji se na izračunu ovlaštenog aktuara. Izračun rezervacija za jubilarne nagrade izvršen je prema slijedećim iznosima:

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

Aktuarske procjene su izvedene na temelju sljedećih glavnih pretpostavki:

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

/ii/ Rezerviranja za ostale rizike odnose se na rezervaciju poreznih obveza i zateznih kamata prema Rješenju Porezne uprave od 09. prosinca 2020. godine za porezne obveze za razdoblje oporezivanja od 1. siječnja 2016. godine do 31. prosinca 2016. godine.

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

29. DUGOROČNE OBVEZE

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama /i/	121.940	119.253
Minus: tekuće dospijeće obveza (vidi bilješku 31.)	(7.010)	(7.034)
	114.930	112.219
Obveze s osnova najma	323	421
Minus: tekuće dospijeće obveza za najam	(45)	(8)
	278	413
Ukupno	115.208	112.632

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

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Hrvatska banka za obnovu i razvitak	26.957	30.809
Međunarodna banka za obnovu i razvoj	28.483	31.245
Eurofima	66.500	57.200
Minus: Tekuće dospijeće	(7.010)	(7.034)
Ukupno	114.930	112.220

Pregled obveza prema bankama na 31. prosinca 2023. godine prikazan je kako slijedi:

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, mjenice, 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%	9.300	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. Otplata zajam započela je 15. lipnja 2018. godine.

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

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. Namjena 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. Namjena 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:

O P I S	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
1. siječnja	119.253	107.751
Novi krediti	9.697	18.238
Otplate (vlastita sredstva)	(7.010)	(6.974)
Tečajne razlike	0	238
31. prosinca	121.940	119.253

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
Dospijeće do jedne godine	7.010	7.034
Dospijeće od jedne do dvije godine	7.010	7.034
Dospijeće od dvije do tri godine	7.010	7.034
Dospijeće od tri do četiri godine	7.010	7.034
Dospijeće od četiri do pet godine	7.010	7.034
Dospijeće više od pet godine	86.890	84.083
Ukupno	121.940	119.253

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

30. OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze za depozite	86	113
Ukupno	86	113

31. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Tekuće dospjeće dugoročnih obveza prema bankama (vidi bilješku 29.)	7.010	7.034
Ukupno	7.010	7.034

32. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Dobavljači u zemlji	11.187	27.843
Dobavljači u inozemstvu	217	216
Ukupno	11.404	28.059

Starosna struktura obveza prema dobavljačima prikazana je kako slijedi:

	Nedospjelo	Dospjelo					Ukupno
		do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana	
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
31.12.2023.	9.672	1.426	277	19	0	10	11.404
31.12.2022.	27.984	49	22	1	0	3	28.059

33. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

OPIS	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze za neto plaće i naknade	2.335	2.331
Ostale obveze prema zaposlenima	540	427
Ukupno	2.875	2.758

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

34. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze za poreze i doprinose iz plaće	540	1.039
Obveze za doprinose na plaću	957	516
Obveza za porez na dodanu vrijednost	680	602
Obveze za porez na dobit	525	0
Ostale obveze	1	1
Ukupno	2.703	2.158

35. OSTALE OBVEZE

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze prema Ministarstvu financija za aktivirana jamstva	3.323	3.138
Obveze za predujmove	6	1
Ostale kratkoročne obveze	(108)	(79)
Ukupno	3.221	3.060

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

36. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Odgođeni prihodi s osnova bespovratnih sredstava iz EU fondova	99.384	16.817
Državne potpore za nabavku osnovnih sredstava <i>ii</i>	19.910	31.405
Obračunate naknade za neiskorištene dane godišnjeg odmora	1.330	1.051
Prihod budućeg razdoblja	620	974
Odgođeno plaćanje troškova	188	123
Ostalo	0	1
Ukupno	121.432	50.371

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

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

37. IZVANBILANČNI ZAPISI

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze za primljena jamstva	50.077	46.221
Obveze za dana jamstva	175.705	146.175
Faktični troškovi za korištenje prostora	109	109
Monobolkovi u Goši	261	261
Lokomotive u vlasništvu željeznica bivše SFRJ u RH	3.106	3.106
Potraživanja za putničke vagone u bivšoj SFRJ	9.913	9.913
Sredstva na nedostupnom teritoriju	1.786	1.786
Potraživanja od Zajednice JŽ	13.330	23.868
Potraživanja od Herceg Bosne	5.646	5.646
Saldo staničnih blagajni	144	156
Ostalo	976	977
Ukupno	261.053	238.218

38. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Stranka je povezana sa subjektom kada direktno ili indirektno kroz jednog ili više posrednika kontrolira, kontrolirana je od ili je pod zajedničkom kontrolom subjekta, ima udio u subjektu koji mu daje značajan utjecaj nad tim subjektom i ima zajedničku kontrolu nad subjektom. Ukupni iznosi transakcija s povezanim strankama, potraživanja i obveze na kraju godine i povezani rashodi i prihodi za 2023. i 2022. godinu prikazani su kako slijedi:

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
 BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

38. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Naziv povezane stranke	Poslovne aktivnosti		Financijske aktivnosti					
	Potraživanja	Obveze	Prihod	Rashod	Potraživanja	Obveze	Prihod	Rashod
	u 000 EUR	u 000 EUR	u 000 EUR	u 000 EUR	u 000 EUR	u 000 EUR	u 000 EUR	u 000 EUR
2023. godina								
/i/ 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
/ii/ Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu								
HŽ infrastruktura d.o.o., Zagreb	696	2.539	1.057	14.446	5	0	0	0
HŽ Cargo d.o.o., Zagreb	664	172	3.639	600	0	0	0	0
OV Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	15	658	102	2.099	2	0	2	0
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	191	0	253	2	0	0	7	0
Minus: ispravak vrijednosti	(133)	0	0	0	0	0	0	0
Ukupno	1.433	3.369	5.051	17.147	7	0	9	0
/iii/ Ostala društva u većinskom vlasništvu države								
Hep Ods d.o.o., Zagreb	0	2	0	18	0	0	0	0
Hep Opskrba d.o.o., Zagreb	0	0	0	0	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	35	0	0	0	0
Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb	0	0	0	6	0	0	0	0
Narodne novine d.d.	0	5	0	13	0	0	0	0
FINA Zagreb	0	4	0	6	0	0	0	0
Ukupno	0	41	0	222	0	0	0	0
SVEUKUPNO:	1.433	3.410	5.051	17.369	7	0	9	0

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
 BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

38. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA - nastavak

Naziv povezane stranke	Poslovne aktivnosti		Financijske aktivnosti	
	Potraživanja	Obveze	Prihod	Rashod
	u 000 EUR	u 000 EUR	u 000 EUR	u 000 EUR
2022. godina				
<i>/i/ Ovisna društva nad kojim Društvo nema kontrolu</i>				
Proizvodnja i regeneracija d.o.o. u stečaju, Zagreb	80	0	0	0
Minus: ispravak vrijednosti	(80)	0	0	0
Ukupno	0	0	0	0
<i>/ii/ Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu</i>				
HŽ infrastruktura d.o.o., Zagreb	625	2.264	916	14.243
HŽ Cargo d.o.o., Zagreb	818	45	4.259	728
OV Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	30	612	145	1.784
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	303	0	176	0
Minus: ispravak vrijednosti	(250)	0	0	0
Ukupno	1.526	2.921	5.496	16.755
<i>/iii/ Ostala društva u većinskom vlasništvu države</i>				
Hep Ods d.o.o., Zagreb	0	2	0	33
Hep Opskrba d.o.o., Zagreb	0	0	0	32
Hep-Toplinarstvo d.o.o., Zagreb	0	18	0	146
HP-Hrvatska pošta d.d., Zagreb	0	5	0	24
Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb	0	0	0	3
Narodne novine d.d.	0	6	0	12
FINA Zagreb	0	4	0	6
Ukupno	0	35	0	256
SVEUKUPNO:	1.526	2.956	5.496	17.011
			8	10
			0	6

39. FINACIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Rizik upravljanja kapitalom

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

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

Omjer neto duga i glavnice je prikazan kako slijedi:

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze prema bankama i financijskim institucijama	128.950	119.253
Novac i novčani ekvivalenti	(4.056)	(4.034)
Neto dug	124.894	115.219
Glavnica (Kapital i rezerve)	115.094	113.851
Omjer neto duga i kapitala	109%	101%

Na dan 31. prosinca 2023. godine omjer neto duga i kapitala iznosi 109 % (u 2022. iznosio je 101 %).

Kategorije financijskih instrumenata

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Financijska imovina		
Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	10.025	13.202
Financijske obveze		
Amortizirani trošak	142.507	155.815

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

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

Tržišni rizik

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

Kamatni rizik

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

Kreditni rizik

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

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

Valutni rizik

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

Rizik likvidnosti

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

Fer vrijednost

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

Metode procjene ili pretpostavke u određivanju fer vrijednosti

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

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

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

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

Imovina Grupe mjerena po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2023. godine prikazana je kako slijedi:

	Razina 1	Razina 2	Razina 3	Ukupno
	u 000 EUR	u 000 EUR	u 000 EUR	u 000 EUR
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak				
Ulaganje u vrijednosne papire	0	0	3.907	3.907
Ukupno imovina po fer vrijednosti	0	0	3.907	3.907

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

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

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

40. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

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

Na dan 31. prosinca 2023. za potencijalne obveze po ovim sudskim sporovima i sporovima ovisnog društva utvrđeno je rezerviranje troškova u iznosu od 4.335 tisuća eura.

/iii/ Grupa je izložena potencijalnim obvezama u iznosu od 225.782 tisuća eura (31. prosinca 2022. u iznosu od 142.538 tisuća eura) na temelju danih jamstava.

HŽ PUTNIČKI PRIJEVOZ d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

/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 doprinose 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/ Grupa je na dan 31. prosinca 2023. godine imala zaključene ugovore prema kojima su počele, a nisu završene investicije/usluge/radovi u različite objekte i opremu. Nerealizirane ugovorne obveze iznose 62.427 tisuća eura, a obveze za postupke nabave u tijeku iznose 29.384 tisuća eura, što ukupno iznosi 91.811 tisuća eura.

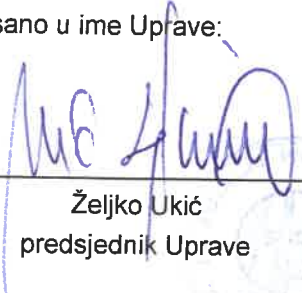


**41. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA KONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O
FINANCIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANE BILANCE**

Nakon datuma konsolidirane bilance/konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju nema značajnih događaja koji bi trebali utjecati na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe za 2023. godinu.

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

Godišnje konsolidirane financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 06. rujna 2024. godine.

Potpisano u ime Uprave:

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

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