

HŽ CARGO
društvo s ograničenom odgovornošću,
Zagreb

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji i
Izješće neovisnog revizora
za 2021. godinu

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje	1
Izješće neovisnog revizora	2 - 9
Nekonsolidirani Izještaj o sveobuhvatnoj dobiti	10
Nekonsolidirani Izještaj o financijskom položaju / Bilanca	11 – 12
Nekonsolidirani Izještaj o promjenama kapitala	13
Nekonsolidirani Izještaj o novčanim tokovima	14
Bilješke uz financijske izvješaje	15 - 58

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **HŽ CARGO d.o.o.**, Zagreb, Heinzelova 51 ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz nekonsolidiranog financijskog stanja, nekonsolidiranih rezultata poslovanja, nekonsolidiranih promjena kapitala i nekonsolidiranih novčanih tokova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati nekonsolidirani financijski položaj, nekonsolidirane rezultate poslovanja, nekonsolidirane promjene kapitala i nekonsolidirane novčane tokove Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakovitosti.

Potpisano u ime Uprave:

Dragan Marčinko, direktor



HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
Heinzelova 51
10 000 Zagreb

06. lipnja 2022. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku društva HŽ CARGO d.o.o., Zagreb,

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju odvojenih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva HŽ CARGO d.o.o., Zagreb, Heinzelova 51 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2021., koji obuhvaćaju nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2021., nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala i nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanih u našem izvješću u odlomku Osnova za mišljenje s rezervom, priloženi godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju nekonsolidirani financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021., njegovu nekonsolidiranu financijsku uspješnost i nekonsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za Mišljenje s rezervom

// U nekonsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju/ nekonsolidiranoj Bilanci na 31. prosinca 2021. godine obveze prema povezanim društvima su iskazane u iznosu od 321.994.586 kn (31.12.2020.: 310.343.342 kn). Navedene obveze nisu u potpunosti usklađena s iznosima koje u svojim financijskim izvještajima imaju evidentirana ova povezana društva. Neusklađeni nepriznati dio obveza koje Društvo ne priznaje povezanim društvima iznosi 72.406.936 kn (31.12.2020.: 84.907.720 kn). Kao posljedica navedenog, na temelju raspoložive dokumentacije nismo u mogućnosti utvrditi učinke, ako bi ih bilo, eventualnih ispravaka u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva za 2021. godinu vezano za usklađivanje navedenih obveza, kao niti učinke koje bi navedeno imalo na nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2021.godinu, odnosno na nekonsolidirani kapital Društva.

/ii/ U nekonsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju/ nekonsolidiranoj Bilanci na 31. prosinca 2021. godine Društvo ima iskazano ulaganje u ovisno društvo u iznosu od 20.233.362 kn (31.12.2020.: u istom iznosu). Društvo nije napravilo procjenu nadoknadivosti ove imovine kako bi se mogle utvrditi ekonomske koristi koje će pritijecati u Društvo od spomenute imovine te da li je nužno provesti eventualna umanjenja vrijednosti ove imovine. Nismo bili u mogućnosti utvrditi učinke eventualnih ispravaka, ako bi ih bilo, godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu.

/iii/ U nekonsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju/ nekonsolidiranoj Bilanci na 31. prosinca 2021. godine Društvo na poziciji dugotrajne materijalne imovine ima iskazano zemljište u iznosu od 78.659.057 kn, te građevinske objekte u iznosu od 43.311.663 kn, što ukupno iznosi 121.970.720 kn. Navedeno zemljište i građevinski objekti su na dan 31. prosinca 2020. godine procijenjeni od strane neovisnog procjenitelja na iznos od 58.120.000 kn. Društvo nije napravilo novu procjenu ove imovine na 31. prosinca 2021. godine, kako bi se mogle utvrditi ekonomske koristi koje će pritijecati u Društvo od spomenute imovine te koliki bi bio iznos umanjenja vrijednosti ove imovine na 31. prosinca 2021. godine. Zbog navedenog nismo bili u mogućnosti utvrditi učinke ispravaka godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu te za koliki iznos je precijenjena dugotrajna materijalna imovina i podcijenjen preneseni gubitak Društva.

/iv/ Društvo nad značajnim brojem nekretnina evidentiranih u nekonsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju/ nekonsolidiranoj Bilanci na 31. prosinca 2021. godine nema sređene imovinsko-pravne odnose, odnosno nije riješen vlasnički status nad nekretninama koje Društvo koristi. Postupci sređivanja imovinsko-pravnih odnosa i upisa vlasništva nad tim nekretninama su u tijeku. Slijedom navedenog nismo u mogućnosti utvrditi učinke mogućih ispravaka godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu.

/v/ Kao što je opisano u bilješci 48. Događaji nakon datuma nekonsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju/ nekonsolidirane Bilance, Društvo je dana 01. travnja 2022. godine s Ministarstvom financija, Poreznom upravom potpisalo Upravni ugovor o namirenju poreznog duga u iznosu od 97.710.639 kn. Vezano za ovaj porezni dug, Društvo je temeljem Rješenja Porezne uprave od 10. prosinca 2019. godine u financijskim izvještajima za 2019. godinu kao ispravak pogreške prethodnog razdoblja evidentiralo rezerviranja u iznosu od 91.035.345 kn za porezne obveze za razdoblje od 01. siječnja 2014. godine do 31. prosinca 2015. godine. Temeljem sklopljenog spomenutog Upravnog ugovora Društvo je na teret nekonsolidiranog Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti 2021. godine evidentiralo konačni iznos poreznog duga, tj. dodatno rezerviranje u iznosu od 6.675.294 kn (bilješka 31.), koja se odnose na razliku između postojećih rezerviranja od 91.035.345 kn i iznosa iz Upravnog ugovora od 97.710.639 kn. Provedenim revizorskim postupcima nismo bili u mogućnosti utvrditi koji dio dodatno knjiženog iznosa od 6.675.294 kn se odnosi na troškove koji terete 2021. godinu, a koji iznos se odnosi na prethodna razdoblja. Slijedom navedenog, nismo bili u mogućnosti utvrditi učinke eventualnih ispravaka, ako bi ih bilo, godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pozornost na bilješku 2.2. uz nekonsolidirane financijske izvještaje u kojoj je navedeno da je Društvo ostvarilo gubitak nakon oporezivanja u iznosu od 57.758.740 kn (2020. godine u iznosu od 103.662.834 kn). Na dan 31. prosinca 2021. godine ukupne kratkoročne obveze veće su od ukupne kratkotrajne imovine za iznos od 393.603.960 kn (2020. godine u iznosu od 565.642.502 kn), te preneseni gubitak uvećan za gubitak tekuće godine iznosi 57.758.740 kn (2020. godine u iznosu od 828.241.971 kn) što predstavlja 34% (2020. godine 83%) iznosa temeljnog kapitala. Društvo je temeljem Odluke Skupštine od 31. svibnja 2021.godine umanjilo temeljni kapital za 828.242.000 kuna za pokriće gubitka ranijih godina.

Uprava Društva je svjesna da u ovom trenutku i dalje postoji neizvjesnost oko sposobnosti Društva da iz vlastitih izvora ostvari svoje potrebe za financiranjem. Također, razmatra načine osiguranja primjene temeljne pretpostavke neograničenosti vremena poslovanja.

Uprava Društva vjeruje da u suradnji s vlasnikom Društvo može osigurati adekvatne resurse za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Ako Društvo neće biti u mogućnosti nastaviti poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja, navedeno bi moglo imati utjecaj na sposobnost Društva da realizira ekonomske koristi iz svoje imovine ili podmiri svoje obveze u normalnom tijeku poslovanja u iznosima prikazanim u godišnjim financijskim izvještajima. Ove okolnosti ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ostala pitanja

Godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2020. revidiralo je revizorsko društvo Mazars Cinotti Audit d.o.o., koje je iskazalo mišljenje s rezervom o tim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima 16. srpnja 2021. godine.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored raspoloživih naših resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Potencijalne obveze po osnovu započetih sudskih sporova	
Opis	Kako smo revidirali ključna revizijska pitanja
<p>Društvo je u nekonsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju/ nekonsolidiranoj Bilanci na dan 31. prosinca 2021. godine iskazalo rezerviranje za potencijalne obveze po sudskim sporovima u kojima je Društvo tužena stranka u iznosu od 68.691.729 kuna (31. prosinca 2020. u iznosu od 75.815.070 kuna).</p> <p>Za detaljnije informacije vidjeti bilješku 2.21. Rezerviranja, bilješku 12. i 31. Rezerviranja u godišnjim financijskim izvještajima.</p> <p>Društvo je u okviru svojeg poslovanja izloženo značajnom broju dugotrajnih sudskih sporova čiji ishodi mogu potencijalno negativno utjecati na financijsku uspješnost.</p> <p>Rezerviranja se priznaju kad Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu koja je nastala kao rezultat prošlih događaja te je vjerojatno da će biti potreban odljev sredstava da se podmiri ta obveza, te se pouzdano može procijeniti iznos obveze.</p> <p>Kompleksna pravna pitanja zahtijevaju od Uprave složene procjene uz visoku razinu prosuđivanja i nesigurnosti, što može dovesti do evidentiranja značajno pogrešnih iznosa rezerviranja. Ishod sudskih postupka izvan je kontrole Društva, te je procjena Uprave neizvjesna i ovisi o tijeku, ishodima i presudama u sudskim sporovima. Uprava donosi procjene o ishodu sudskih sporova temeljem mišljenja pravne službe i vanjskih odvjetnika koji zastupaju Društvo.</p> <p>Slijedom navedenog, procjene Uprave o postojanju sadašnje obveze, o vjerojatnosti podmirenja iste i postojanju pouzdane procjene iznosa koji će biti potreban za izmirenje obveze, zahtijeva od Uprave</p>	<p>Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pribavljanje i pregled mišljenja vanjskih odvjetnika te ostalih podloga koje je pripremio Društvo, kako bi procijenili podržavaju li oni prosudbe Uprave o priznatim iznosima rezerviranja, • razgovor s pravnom službom Društva i vanjskim odvjetnikom s ciljem razumijevanja pretpostavki koje su razmatrane prilikom utvrđivanja potrebe rezerviranja, • procjenu usklađenosti politike priznavanja rezerviranja po započetim sudskim sporovima s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, • provjeru namjene i prirode materijalno značajnih rezerviranja, • provjeru realizacije prethodno rezerviranih iznosa kako bismo procijenili točnost prethodnih prosudbi i procjena, • provjeru zahtijevanih objava vezane za rezerviranja u financijskim izvještajima kako bi utvrdili da su točne i potpune. <p>Našim revizorskim postupcima uvjerali smo se da su rezerviranja u materijalno značajnim stavkama evidentirana i objavljena u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.</p>

ocjenu rizika i nesigurnosti vezanih uz pravne postupke kako bi ovi događaji bili na odgovarajući način mjereni, prezentirani i objavljeni u financijskim izvještajima.	
---	--

S obzirom na značajnost iznosa i složenost postupka procjene ishoda sporova, pitanje sudskih sporova i potencijalnih obveza bilo je od posebne važnosti za našu reviziju.	
---	--

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

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

Naše mišljenje s rezervom o godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg Izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

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

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

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

U sastavljanju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji nekonsolidirani 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja 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 Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora.
- Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

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

1. Na dan 30. rujna 2021. godine imenovala nas je Skupština Društva temeljem prijedloga Nadzornog odbora Društva da obavimo reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja za 2021. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonske revizije Društva od revizije godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu što ukupno iznosi 1 godinu.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvešće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225 Reagirane na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

Osim u slučaju kada naiđemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, financijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

U reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 6.080.000 kuna što predstavlja približno 1,5 % prihoda od prodaje zbog toga što prihodi predstavljaju stabilan indikator poslovanja koji odražava kontinuitet u poslovanju Društva.

5. Naše revizijsko mišljenje s rezervom dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu i datuma ovog izvješća nismo 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.

Izvešće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u izvješću posloводства Društva za 2021. godinu usklađene su s priloženim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva za 2021. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izvješće posloводства Društva za 2021. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

U Zagrebu, 06. lipnja 2022. godine

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


Darko Karić, direktor, ovlašteni revizor



HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

		<u>2021. godina</u>	<u>2020.godina</u>
	Bilješka	u kn	u kn
Prihodi od prodaje	3	405.340.522	413.564.901
Ostali poslovni prihodi	4	66.724.837	42.182.878
Poslovni prihodi		472.065.359	455.747.779
Troškovi sirovina i materijala	5	(80.922.884)	(79.434.660)
Troškovi prodane robe	6	(15.787.493)	(11.991.279)
Ostali vanjski troškovi	7	(112.143.250)	(112.554.536)
Materijalni troškovi		(208.853.627)	(203.980.475)
Neto plaće i nadnice		(103.368.774)	(111.593.909)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(35.990.318)	(39.515.102)
Doprinosi na plaće		(30.204.752)	(32.335.230)
Troškovi osoblja	8	(169.563.844)	(183.444.241)
Amortizacija	9	(93.772.476)	(93.249.870)
Ostali troškovi	10	(21.148.144)	(35.578.757)
Vrijednosno usklađenje	11	(6.216.332)	(12.501.012)
Rezerviranja	12	(692.700)	(13.916.095)
Ostali poslovni rashodi	13	(20.973.833)	(8.105.790)
Poslovni rashodi		(521.220.956)	(550.776.240)
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		152.810	360.000
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		3.915.473	4.540.402
Ostali financijski prihodi		6.161.124	-
Financijski prihodi	14	10.229.407	4.900.402
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima i drugim osobama		(79.561)	(108.039)
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		(18.625.062)	(13.426.736)
Vrijednosno usklađenje financijske imovine		(127.927)	-
Financijski rashodi	15	(18.832.550)	(13.534.775)
UKUPNI PRIHODI		482.294.766	460.648.181
UKUPNI RASHODI		(540.053.506)	(564.311.015)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(57.758.740)	(103.662.834)
Porez na dobit	16	-	-
GUBITAK RAZDOBLJA		(57.758.740)	(103.662.834)
OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT		-	-
SVEOBUHVAATNI GUBITAK RAZDOBLJA		(57.758.740)	(103.662.834)

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / NEKONSOLIDIRANA
BILANCA
na 31. prosinca 2021.

	Bilješka	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
AKTIVA			
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	17	2.423.382	221.697
Imovina s pravom korištenja	43	1.453.060	804.866
Nematerijalna imovina u pripremi	17	21.600	21.600
Nematerijalna imovina		3.898.042	1.048.163
Zemljište		96.323.784	96.323.784
Građevinski objekti		116.844.301	119.847.757
Postrojenja i oprema		140.226	195.112
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		684.678.301	729.678.405
Materijalna imovina u pripremi		3.040.160	3.052.869
Ostala materijalna imovina		407.230	407.230
Ulaganja u nekretnine		106.857.903	105.897.000
Materijalna imovina	18	1.008.291.905	1.055.402.157
Udjeli kod povezanih poduzetnika		20.271.797	20.796.897
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak		3.651.341	345.362
Dani zajmovi		10.807.589	6.364.848
Ostala dugotrajna financijska imovina		200.000	200.000
Financijska imovina	19	34.930.727	27.707.107
Potraživanja od kupaca	20	1.029.402	675.841
Dugotrajna potraživanja		1.029.402	675.841
DUGOTRAJNA IMOVINA		1.048.150.076	1.084.833.268
Sirovine i materijal		28.696.108	37.819.813
Zalihe	21	28.696.108	37.819.813
Potraživanja od povezanih poduzetnika	22	8.697.523	10.012.695
Potraživanja od kupaca	23	57.615.749	80.752.912
Potraživanja od države i drugih institucija	24	867.645	-
Ostala potraživanja		1.355.064	787.340
Potraživanja		68.535.981	91.552.947
Dani zajmovi, depoziti i slično	25	54.463.268	44.260.218
Dani zajmovi, depoziti i slično		54.463.268	44.260.218
Novac u banci i blagajni	26	8.450.625	11.410.923
KRATKOTRAJNA IMOVINA		160.145.982	185.043.901
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	27	9.798.300	11.169.497
UKUPNO AKTIVA		1.218.094.358	1.281.046.666

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / NEKONSOLIDIRANA
BILANCA
na 31. prosinca 2021. – nastavak

PASIVA	Bilješka	31. prosinca	31. prosinca
		2021.	2020.
		u kn	u kn
Temeljni (upisani) kapital	28	171.758.000	1.000.000.000
Kapitalne rezerve		1.609.090	1.609.061
Zakonske rezerve (rezerve iz dobiti)		2.881.474	2.881.474
Revalorizacijske rezerve	29	11.835.595	11.835.595
Preneseni gubitak	30	-	(724.579.137)
Gubitak poslovne godine		(57.758.740)	(103.662.834)
KAPITAL I REZERVE		130.325.419	188.084.159
Rezerviranja	31	83.917.517	187.486.267
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	32	364.890.188	116.189.172
Obveze po najmovima	43	813.420	374.861
Ostale dugoročne obveze	33	66.003.387	4.885.198
Odgođena porezna obveza		2.598.058	2.598.058
Dugoročne obveze		518.222.570	311.533.556
Obveze prema povezanim poduzetnicima	34	321.994.586	310.343.342
Obveze za zajmove, depozite i slično	35	52.983.410	51.643.491
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	36	42.407.520	310.412.945
Obveze po najmovima	43	615.962	417.318
Obveze za predujmove	37	3.822.782	374.342
Obveze prema dobavljačima	38	16.343.444	20.551.818
Obveze prema zaposlenicima	39	8.844.713	12.428.184
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	40	10.600.718	13.676.664
Ostale obveze	41	96.136.807	30.838.299
Kratkoročne obveze		553.749.942	750.686.403
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	42	15.796.427	30.742.548
UKUPNO PASIVA		1.218.094.358	1.281.046.666

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

	Temeljni (Upisani) kapital	Kapitalne Rezerve		Zakonske rezerve		Revalorizacijske Rezerve		Preneseni gubitak		Gubitak tekuće godine		Ukupno	
		u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn
Stanje 31. prosinca 2019. godine	1.000.000.000	1.061	2.881.474	11.835.595	(583.738.130)	(140.841.007)	290.138.993						
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	(103.662.834)	(103.662.834)						(103.662.834)
Prijenos na prenesene gubitke	-	-	-	-	(140.841.007)	140.841.007	-						-
Unos nekretnina u kapitalne rezerve	-	1.608.000	-	-	-	-	1.608.000						
Stanje 31. prosinca 2020. godine	1.000.000.000	1.609.061	2.881.474	11.835.595	(724.579.137)	(103.662.834)	188.054.159						
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	(57.758.740)	(57.758.740)						(57.758.740)
Prijenos na prenesene gubitke	-	-	-	-	(103.662.834)	103.662.834	-						-
Pokriće gubitka smanjenjem upisanog kapitala	(828.242.000)	29	-	-	828.241.971	-	-						-
Stanje 31. prosinca 2021. godine	171.758.000	1.609.090	2.884.474	11.835.595	-	(57.758.740)	130.325.419						

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

	Bilješka	2021.	2020.
		kn	kn
Gubitak prije poreza		(57.758.740)	(103.662.834)
Amortizacija	9	93.772.476	93.249.870
Vrijednosna usklađenja	11	4.067.336	12.501.012
Trošak rezerviranja	12	7.367.994	13.599.261
Rashod od kamata	15	17.372.542	9.198.232
Prihodi od kamata	14	(2.705.428)	(3.389.186)
Otpis zaliha	13	66.032	96.316
Manjkovi	13	-	569.087
Gubici/dobici od prodaje imovine		(4.351.150)	-
Promjena dugoročnih potraživanja		(353.562)	199.048
Promjena zalihe		9.057.673	(14.970.398)
Promjena potraživanja od povezanih poduzetnika		(3.127.570)	2.960.616
Promjena potraživanja od kupaca		19.197.755	(870.510)
Promjena ostala potraživanja		(14.445.585)	(27.763.811)
Promjena plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda		1.371.197	2.550.109
Plaćena rezerviranja		(12.585.104)	(2.463.128)
Promjena obveze prema povezanim poduzetnicima		11.799.129	1.211.975
Promjena obveza prema dobavljačima		(4.685.297)	(6.876.498)
Promjena ostalih kratkoročnih obveza		15.993.989	41.916.659
Promjena prihoda budućeg razdoblja i odgođenog plaćanja troškova		(14.946.121)	3.156.215
Plaćene kamate		(7.689.765)	(7.627.092)
Naplaćene kamate		2.643.788	3.370.669
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		60.061.589	16.955.612
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti			
Izdaci za nabavu materijalne i nematerijalne imovine		(53.826.593)	(55.422.708)
Primici od prodaje imovine		8.625.640	28.000
Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti		(45.200.953)	(55.394.708)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti			
Primici od kredita		24.292.905	82.772.631
Otplata kredita		(41.434.624)	(33.483.170)
Otplata po najmovima		(679.215)	(726.583)
Neto novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		(17.820.934)	48.562.878
UKUPNO NETO NOVČANI TIJEK		(2.960.298)	10.123.782
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		11.410.923	1.287.141
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	26	8.450.625	11.410.923

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

1. OPĆI PODACI

1.1 Djelatnost

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb, Heinzelova 51, ("Društvo") je društvo u 100%-tnom vlasništvu Republike Hrvatske i bavi se javnim željezničkim prijevozom i prijevozom tereta u domaćem i međunarodnom željezničkom i kombiniranom prometu kao svojom osnovnom djelatnošću.

1.2 Zaposleni

Broj zaposlenih u Društvu na 31. prosinca 2021. godine iznosi 1.133 djelatnika (31. prosinca 2020. godine iznosio je 1.304 djelatnika).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2020.</u>
MR	4	6
VSS	73	79
VŠS	56	69
SSS	865	986
NSS	32	35
PKV	58	69
VKV	5	6
KV	7	7
NKV	33	47
Ukupno	<u>1.133</u>	<u>1.304</u>

1.3 Nadzorni odbor i Uprava Društva

Nadzorni odbor:

- Damir Sesvečan, predsjednik Nadzornog odbora od 3. rujna 2018. god.
- Nikša Antica, član Nadzornog odbora od 3. rujna 2018. god. do 30. travnja 2022. god.
- Diana Lukšić, član Nadzornog odbora od 3. rujna 2018. god. do 01. travnja 2022. god.
- Nenad Mrgan, predstavnik radnika, član Nadzornog odbora od 14. listopada 2019. god.

Uprava

- Dragan Marčinko, direktor od 1. lipnja 2020. do 18. siječnja 2025.
- Gordan Žurga, direktor od 15. ožujka 2018. god. do 27. svibnja 2020.

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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije te u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16 i NN 144/20).

Korisnici ovih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva na dan 31. prosinca 2021. i za godinu koja je tada završila u svrhu dobivanja cjelokupnih informacija o financijskom položaju Društva i njegovih ovisnih društava („Grupa“), rezultatima njenog poslovanja i promjenama financijskog stanja Grupe u cjelini. Konsolidirani godišnji financijski izvještaji na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine nisu još dostupni.

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

2.2. Neograničenost vremena poslovanja

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

U godini koja je završila 31. prosinca 2021. godine Društvo je zabilježilo gubitak nakon oporezivanja u iznosu od 57.758.840 kn (2020.: 103.662.834 kn). Na dan 31. prosinca 2021. godine kratkoročne obveze premašuju kratkoročnu imovinu za iznos od 393.603.960 kn (2020.: 565.642.502 kn).

Uprava Društva u suradnji s vlasnikom razmatra načine osiguranja primjene temeljne pretpostavke neograničenosti vremena poslovanja. U tom kontekstu Uprava Društva je do donošenja programa restrukturiranja donijela Odluku o prodaji željezničkih vozničkih sredstava (vagona i lokomotiva) kako bi osigurala likvidnost za buduće poslovanje.

2.3. Promjene računovodstvenih politika i primjena novih standarda i tumačenja *Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenja istih*

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

Sljedeće izmjene postojećih standarda i novo tumačenje koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i koje je usvojila EU na snazi su za tekuće financijsko razdoblje:

Koncesije za najam u vezi s COVID-19 nakon 30. lipnja 2021. (Izmjene MSFI-ja 16) – produženo razdoblje primjene izuzeća do 30. lipnja 2022. (stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. travnja 2021.);

Reforma referentne kamatne stope – faza 2 uvodi izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39, MSFI-a 7, MSFI-a 4 i MSFI-a 16 i nije obvezna primjena do godišnjih razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine.

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

Standardi i dopune postojećih standarda koje je objavio IASB i koje su usvojene u Europskoj uniji, ali još nisu stupili/e na snagu.

Na dan odobrenja ovih godišnjih financijskih izvještaja objavljene su sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio IASB i koje su usvojene u Europskoj uniji, ali nisu stupile na snagu:2

- Godišnja poboljšanja MSFI-jeva - ciklus 2018.-2020. - (stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MRS 37 Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina (Dopuna/izmjena – Opterećeni ugovorni troškovi ispunjenja ugovora): Dopune definiraju koji troškovi trebaju biti uključeni u procjenu subjekta u vidu hoće li ugovor biti štetan (stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (Dopuna/izmjena - Prihodi prije namjenske uporabe): Izmjene zabranjuju tvrtki da od troška nekretnina, postrojenja i opreme odbije iznose primljene prodajom predmeta proizvedenih dok tvrtka priprema predmetnu imovinu za namjeravanu upotrebu . Umjesto toga, tvrtka će takve prihode od prodaje i povezane troškove priznati u računu dobiti i gubitka (stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MSFI 3 Poslovne Kombinacije Dopuna – Upućivanje na konceptualni okvir (stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.).

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenja istih (nastavak)

Standardi i dopune postojećih standarda koje je izdao IASB, a EU još nije usvojila

MSFI koji su trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se bitno od propisa koje je usvojio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), osim kod sljedećih (novih) standarda i izmjena postojećih standarda o čijem usvajanju Europska unija još nije usvojila:

- MSFI 17 Ugovori o osiguranju
- MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja (Dopuna – Klasifikacija obveza na kratkoročne ili dugoročne)
- MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i MSFI Izjava o praksi 2 (Dodatak – Objavljivanje računovodstvenih politika)
- MRS 8 Računovodstvene politike, Promjene računovodstvenih procjena i pogreške (Dodatak - Definicija računovodstvenih procjena)
- MRS 12 Porez na dobit (Dodatak – Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije)

Gore navedene izmjene stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine. Društvo očekuje da usvajanje novih standarda i izmjena postojećih standarda neće dovesti do značajnih promjena u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva u razdoblju prve primjene standarda.

2.4. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Društva, prihode i rashode Društva i objavljivanje potencijalnih obveza Društva.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

2.5. Izvještajna valuta

Godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

2.6. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe priznaju se kada je Društvo prenijelo značajne rizike i koristi vlasništva robe na kupca i ako je vjerojatno da će Društvo primiti ranije dogovorene uplate. Ti se kriteriji smatraju zadovoljenim kada je roba dostavljena kupcu, odnosno kada su izdani odgovarajući računi. Gdje kupac ima pravo na povrat, Društvo odgađa priznavanje prihoda sve dok pravo na povrat ne istekne. Međutim, tamo gdje Društvo zadržava samo beznačajni rizik vlasništva s obzirom na pravo povrata, prihod se ne odgađa.

Prihodi od prodaje usluga

Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su iste pružene. Prihod od usluga ostvaruju se uglavnom prijevozom robe u zemlji i inozemstvu.

Prihodi od kamata

Prihod od kamata priznaje 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 izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Prihodi od najмова

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

Prihod od državnih potpora

Državne potpore priznaju se kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi kroz obračunska razdoblja kako bi se sučelile s odnosnim troškovima za koje su namijenjene da ih nadoknade.

Državne potpore namijenjene nabavci dugotrajne materijalne imovine koja se amortizira početno se iskazuju kao odgođeni prihodi, a naknadno se priznaju kao prihod u obračunskim razdobljima u alikvotnim dijelovima kojima se iskazuje trošak amortizacije te dugotrajne materijalne imovine.

2.7. Troškovi posudbe

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.

Troškovi posudbe uključuju kamate na dopuštena prekoračenja po bankovnom računu, kratkoročne i dugoročne posudbe te tečajne razlike nastale posudbama u stranoj valuti, u iznosu u kojem se smatraju usklađivanjem troškova kamata.

2.8. Transakcije u stranim valutama

Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u HRK (hrvatske kune) po tečaju važećem na datum transakcije.

Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u kune na dan bilance po tečaju koji je važio na taj dan. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti s izuzetkom svih monetarnih stavki koje čine dio neto ulaganja u inozemno poslovanje. One su priznate kroz ostalu sveobuhvatnu dobit do otuđenja neto ulaganja.

Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrednovane po fer vrijednosti preračunate su u kune po tečaju važećem na dan određivanja fer vrijednosti. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti iskazane po trošku nabave treba iskazati primjenom tečaja strane valute na datum transakcije.

Na dan 31. prosinca 2021. godine tečaj hrvatske kune bio je 7,517174 kuna za 1 EUR (31. prosinca 2020. godine 7,536898 kuna) i 6,643548 kuna za 1 USD (31. prosinca 2020. godine 6,139039 kuna).

2.9. Porez na dobit

Obveza poreza na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, usklađenog za propisane stavke trajnog usklađenja (prihodi od dividendi i udjela u dobiti, te porezno nepriznate troškove) u skladu s nacionalnim propisima u pojedinim državama u kojima posluju ovisna društva. Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum bilance.

Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit. Odgođena porezna imovina priznaje se ukoliko postoji vjerojatnost da će u budućnosti biti ostvarena oporeziva dobit temeljem koje će se iskoristiti odgođena porezna imovina. Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza se obračunava uz primjenu stopa poreza na dobit primjenjive na buduće razdoblje kada će se ta imovina ili obveza realizirati.

2.10. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se odnosi na informatičke programe i ulaganja u tuđu imovinu koje se početno mjere po trošku nabave i amortiziraju se pravocrtnom metodom tijekom procijenjenog vijeka trajanja.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna imovina se evidentira po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za troškove amortizacije i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja imovine.

2.10. Nematerijalna imovina (nastavak)

Nematerijalna imovina nastala vlastitom proizvodnjom, isključujući kapitalizirane troškove razvoja, ne kapitalizira se i troškovi se priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u godini u kojoj su nastali. Vijek trajanja nematerijalne imovine se procjenjuje ili kao ograničeni (određeni) ili kao neograničeni (neodređeni).

Nematerijalna imovina sa određenim vijekom trajanja amortizira se tijekom procijenjenog vijeka trajanja i umanjuje se kada za to postoje uvjeti. Amortizacijski period i metoda amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja revidira se najmanje krajem svake financijske godine. Promjene u očekivanom vijeku trajanja ili očekivani obrazac korištenja budućih ekonomskih koristi uključenih u imovinu uračunavaju se promjenom amortizacijskog perioda i metode i tretiraju se kao promjene računovodstvenih procjena. Prosječni procijenjeni vijek trajanja nematerijalne imovine je 4 godina.

Trošak amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja priznaje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Nematerijalna imovina sa neodređenim vijekom trajanja se ne amortizira, ali se procjenjuje za umanjenja na godišnjoj osnovi, ili pojedinačno ili na razini generiranja novca.

Procjena neograničenog vijeka trajanja revidira se godišnje, a kako bi se odredilo da li i dalje postoji osnova za neograničeni vijek trajanja. U slučaju ne postojanja osnove, provodi se promjena vijeka trajanja iz neograničenog u ograničeni.

2.11. Imovina s pravom korištenja

Svi najmovi iskazuju se priznavanjem imovine s pravom korištenja i obveza za najam, osim za:

- najmove imovine male vrijednosti i
- najmove čije razdoblje najma završava u razdoblju od 12 mjeseci od datuma prve primjene ili kraće.

Imovina s pravom korištenja prikazuje odvojeno u Izvještaju u financijskom položaju.

Imovina s pravom korištenja početno se mjeri u visini obveza za najam, umanjena za sve primljene poticaje za najam i povećava se za:

- sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma
- sve početne izravne troškove i
- iznos rezervacije priznate u slučaju kada Društvo ugovorno snosi troškove demontaže, uklanjanja ili obnovi mjesta na koje se imovina nalazi.

Imovina s pravom korištenja umanjuje se za akumuliranu amortizaciju koja se obračunava linearno tijekom trajanja najma, ili preostalog ekonomskog vijeka imovine, ako se smatra da je kraće od roka najma.

Korisni vijek trajanja imovine s pravom korištenja prikazan je kako slijedi:

	2021.
	godine
Vozila	2 - 5 godina

Obveza za najam imovine s pravom korištenja

Obveza za najam mjerena je po sadašnjoj vrijednosti preostalih otplata najma, diskontiranih korištenjem inkrementalne stope zaduživanja Društva na dan 1. siječnja 2021. godine. Inkrementalna stopa zaduživanja Društva je stopa po kojoj bi u sličnom roku i na temelju sličnog jamstva Društva plaćalo za posudbu sredstava nužnih za stjecanje imovine čija je vrijednost slična vrijednosti imovine s pravom korištenja u sličnom gospodarskom okruženju, po usporedivim odredbama i uvjetima.

Na datum početnog priznavanja, knjigovodstvena vrijednost obveza za najam uključuje i:

- iznose za koje se očekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti
- cijenu izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost i
- plaćanja kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost raskida najma.

Nakon početnog mjerenja, obveza za najam povećava se kako bi odražavala kamate na obveze po najmu i smanjuje se kako bi odražavala izvršena plaćana najma. Obveza za najam naknadno se mjeri kada dođe do promjene budućih plaćanja najma koji proizlazi iz promjene indeksa ili stope odnosno kad postoji promjena u procjeni roka bilo kojeg najma.

2.12. Nekretnine i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i/ili akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti, a čine materijalnu imovinu kojoj je vijek trajanja duži od godine dana.

Nabavna vrijednost uključuje nabavnu cijenu, trošak rezervnih dijelova postrojenja i opreme, te ostale zavisne troškove i procijenjenu vrijednost budućih troškova demontaže ako su uvjeti priznavanja istih ostvareni.

Građevinski objekti evidentiraju se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju nekretnina i gubitke od umanjenja imovine.

U slučaju kada je potrebno zamijeniti značajne dijelove nekretnina, postrojenja i opreme u intervalima, Društvo priznaje takve dijelove kao imovinu sa određenim vijekom trajanja i amortizacijom. Isto tako u slučaju većih kontrola ili održavanja, troškovi istih se priznaju u knjigovodstvenom iznosu postrojenja i opreme, ako su zadovoljeni uvjeti priznavanja. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kako nastaju.

2.12. Nekretnine i oprema (nastavak)

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta i investicija u tijeku otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode. Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

Građevinski objekti	10 - 50 godina
Oprema	2 - 14 godina
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	4 - 40 godina

Sva dodatna ulaganja u vagone amortiziraju se u vijeku trajanja od 6 odnosno 4 godine ovisno o seriji vagona sukladno zakonskim propisima, dok se sva dodatna ulaganja u lokomotive amortiziraju u vijeku trajanja od 14 godina sukladno zakonskim propisima.

Nekretnine, postrojenja i oprema i svaki njihov značajan dio prestaju se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se njihovim korištenjem ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici nastali otuđivanjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa tog sredstva i priznaju u dobit ili gubitak.

Preostala (sadašnja) vrijednost, korisni vijek trajanja i metode amortizacije preispituju se na kraju svake financijske godine i usklađuju, ako je prikladno.

2.13. Ulaganja u nekretnine

Ulaganje u nekretnine priznaje se kao imovina samo i isključivo u slučaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s ulaganjem u nekretnine priteći u Društvo i kada je trošak ulaganja u nekretnine moguće pouzdano izmjeriti.

Ulaganje u nekretnine početno se mjeri po trošku. Društvo uključuje transakcijske troškove u početno mjerenje. Trošak ulaganja u nekretnine obuhvaća kupovnu cijenu i sve povezane direktne troškove.

Naknadno mjerenje

Društvo kod naknadnog mjerenja ulaganja u nekretnine koristi model fer vrijednosti za sva ulaganja u nekretnine.

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje priznavati ulaganja u nekretnine prilikom otuđenja, promjene namjene ili kod konačnog povlačenja ulaganja u nekretnine iz uporabe te kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od otuđenja.

2.14. Financijska imovina

Društvo je usvojilo MSFI 9 – Financijski instrumenti sa danom 1. siječnja 2018. godine te njegova primjena nije imala značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

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

O P I S	Klasifikacija / mjerenje
Dugotrajna imovina	
Financijska imovina kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	Vlasnički instrumenti / fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
Dugotrajna potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Dani zajmovi	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Kratkotrajna imovina	
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	Drži se radi trgovanja i za koju vrijedi da je stečena ili nastala uglavnom radi prodaje ili ponovne kupnje u kratkom roku / fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

2.15. Udjeli kod povezanih poduzetnika

Ovisna društva su društva u kojima Društvo ima kontrolu nad donošenjem i provođenjem financijskih i poslovnih politika. Pridružena društva su društva u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali ne i kontrolu nad donošenjem i provođenjem financijskih i poslovnih politika.

Ulaganja u ovisna i pridružena društva iskazana su po metodi troška.

2.16. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto utrživoj prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak zaliha uključuje 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 dobiti i gubitka za tekuću godinu.

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

2.17. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki datum bilance/ izvještaja o financijskom položaju, potraživanja, čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana, se iskazuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Kratkotrajna potraživanja iskazuje se po početno priznatom nominalnom iznosu umanjenom za odgovarajući iznos ispravka vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose i umanjenja vrijednosti.

Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju samo i isključivo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti proizašao iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni. Na svaki datum bilance / izvještaja o financijskom položaju procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu.

2.18. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac na računu i u blagajni čije korištenje nema ograničenja, te se iskazuju u izvještaju o financijskom položaju. Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata općenito su približni njihovim fer vrijednostima.

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

2.19. Umanjenja

Na svaki datum izvještaja o financijskom položaju, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje imovine kako bi se utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknativi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je nadoknativi iznos nekog sredstva procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje se do nadoknativog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se kao rashod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

2.20. Financijske obveze

Početno priznavanje i mjerenje

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

Naknadno mjerenje

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

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma. Kratkoročne posudbe i zajmovi dobavljača se prikazuju po izvorno posuđenom iznosu umanjenom za otplate. Trošak kamata tereti račun dobiti i gubitka u razdoblju na koje se kamata odnosi.

Prestanak priznavanja

Društvo 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.

2.21. Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum izvještaja o financijskom položaju i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

Rezerviranja su utvrđena za troškove sudskih sporova, troškove nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine) i troškove poticajnih otpremnina temeljem plana kadrovske restrukturiranja Društva.

Rezerviranje troškova nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine) utvrđeno je kao sadašnja vrijednost budućih odljeva novca koristeći diskontnu stopu koja odgovara kamatnoj stopi na državne obveznice.

2.22. Planovi mirovinskih primanja i ostala primanja zaposlenih

Društvo nema mirovinske aranžmane osim onih u okviru državnog mirovinskog sustava Republike Hrvatske.

Obveza Društva odnosi se na uplatu doprinosa u skladu s važećim zakonima. Ovi troškovi čine dio troškova rada u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Društvo zaposlenima isplaćuje jubilarne nagrade i jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja. Obveza i troškovi ovih primanja utvrđuju se primjenom metode projekcije kreditne jedinice. Metodom projekcije kreditne jedinice razmatra se svako razdoblje zaposlenja kao osnova za dodatnu jedinicu prava na primanja i svaka se jedinica mjeri zasebno do stvaranja konačne obveze. Obveza za umirovljenje mjeri se po sadašnjoj vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice.

2.23. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze za koje nije izvjesno da će doći do novčanih odljeva ne priznaju se u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje.

Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima dok nije potpuno izvjesno da će doći do novčanih priljeva.

2.24. Događaji nakon datuma nekonsolidiranog izvještaja o financijskom položaju / bilance

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju / nekonsolidirane bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum izvještavanja (događaji koji imaju za učinak usklađenja) priznaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

3. PRIHODI OD PRODAJE

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Prihodi u zemlji	162.573.768	174.577.404
Prihodi iz inozemstva	212.430.694	213.347.529
Prihodi od povezanih društava	4.906.632	14.986.160
Prihod od zakupnina vagona i lokomotiva	24.444.901	9.264.745
Prihod od zakupnina vagona i lokomotiva od povezanih društava	984.527	1.389.063
Ukupno	<u>405.340.522</u>	<u>413.564.901</u>

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Prihod od zakupnina poslovnih prostora od povezanih društava	3.246.044	3.594.965
Prihod od zakupnina poslovnih prostora	4.819.585	4.746.787
Prihod od preračuna troškova	4.364.510	4.830.879
Viškovi	-	455.287
Prihod od prodaje dugotrajne imovine	8.625.640	-
Prihodi od naknada šteta	738.516	770.399
Nerealizirana dobit od ulaganja u nekretnine	3.864.000	1.045.000
Prihodi od ukinutih rezervacija	8.296.062	1.558.404
Prihod od prodaje robe i materijala od povezanih društava	11.895.657	10.223.597
Prihod od prodaje robe i materijala	4.079.412	1.626.116
Ostali prihod od povezanih društava	376.135	82.891
Prihod od kasacije mat., rez. dijelova i sit. inv.	3.985.669	1.166.995
Ostali prihodi	12.433.607	12.081.558
Ukupno	<u>66.724.837</u>	<u>42.182.878</u>

5. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Trošak materijala	709.955	1.116.652
Trošak rezervnih dijelova	1.378.679	3.099.877
Trošak sitnog inventara	1.077.389	1.211.304
Trošak goriva i električne energije	77.756.861	74.006.827
Ukupno	<u>80.922.884</u>	<u>79.434.660</u>

6. TROŠKOVI PRODANE ROBE

Troškovi prodane robe u iznosu od **15.787.493 kn** (2020. godine u iznosu od **11.991.279 kn**) odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe.

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

7. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Usluge najma trase, formiranje i rasf. sastava vlaka i rezervacija kapaciteta	36.529.343	37.754.080
Usluge održavanja (servisne usluge)	37.493.386	42.919.137
Usluge telefona, pošte i prijevoza	13.485.392	12.885.894
Usluge najma i zakupnina	10.370.550	2.577.699
Usluge čuvanja imovine	668.067	610.756
Usluge informatike	6.274.765	7.114.970
Intelektualne usluge	758.893	1.641.490
Ostali vanjski troškovi	6.562.854	7.050.510
Ukupno	<u>112.143.250</u>	<u>112.554.536</u>

8. TROŠKOVI OSOBLJA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Neto plaće //	103.368.774	111.593.909
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	27.872.401	30.222.375
Porezi i prirezi	8.117.917	9.292.728
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	22.994.724	24.933.449
Ostali doprinosi	7.210.028	7.401.780
Ukupno	<u>169.563.844</u>	<u>183.444.241</u>

// Neto plaće u iznosu od **103.368.774 kn** (2020. godine u iznosu od **111.593.909 kn**) sadrže i neto plaće Uprave Društva u iznosu od 299.152 kn (2020. godine u iznosu od 318.727 kn), te su sastavni dio iskazanih troškova osoblja.

9. AMORTIZACIJA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 17)	1.217.144	358.065
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 18)	91.951.743	92.236.140
Amortizacija imovine sa pravom korištenja	603.589	655.665
Ukupno	<u>93.772.476</u>	<u>93.249.870</u>

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

10. OSTALI TROŠKOVI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Nadoknade troškova zaposlenima, darovi i potpore	15.180.359	17.051.720
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	778.518	930.478
Bankarske usluge	350.829	326.669
Troškovi stručnog obrazovanja	241.061	314.540
Doprinosi, članarine i slična davanja	1.893.410	1.611.454
Reprezentacija	92.459	64.612
Naknade članovima Nadzornog i Revizijskog odbora	250.522	264.963
Premije osiguranja	1.884.874	2.132.043
Ostali troškovi	476.112	12.882.278
Ukupno	<u>21.148.144</u>	<u>35.578.757</u>

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	3.939.409	11.013.357
Vrijednosno usklađenje sirovina i materijala	2.276.923	1.487.655
Ukupno	<u>6.216.332</u>	<u>12.501.012</u>

12. REZERVIRANJA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Troškovi rezerviranja za sudske sporove (bilješka 31)	-	316.095
Troškovi rezerviranja (bilješka 31)	692.700	13.600.000
Ukupno	<u>692.700</u>	<u>13.916.095</u>

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
Naknadno utvrđeni troškovi	5.464.848	2.594.954
Kazne, penali, naknade štete i slično	1.222.540	1.817.902
Otpis zaliha	66.032	96.316
Manjkovi zaliha	-	569.087
Nerealizirani gubitak od ulaganja u nekretnine	2.509.000	125.000
Sudske i administrativne takse	6.976.523	2.342.530
Ostali poslovni rashodi	4.734.890	560.001
Ukupno	<u>20.973.833</u>	<u>8.105.790</u>

14. FINACIJSKI PRIHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
<u>Iz odnosa s povezanim poduzetnicima</u>		
Prihod od kamata	152.531	359.839
Prihod od tečajnih razlika	279	161
	<u>152.810</u>	<u>360.000</u>
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama</u>		
Prihod od kamata	880	1.507
Prihodi od zateznih kamata	2.490.377	3.027.839
Prihod od tečajnih razlika	1.424.216	1.511.056
	<u>3.915.473</u>	<u>4.540.402</u>
Ostali financijski prihodi	6.161.124	-
Ukupno	<u>10.229.407</u>	<u>4.900.402</u>

15. FINACIJSKI RASHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	u kn	u kn
<u>Iz odnosa s povezanim poduzetnicima i drugim osobama</u>		
Rashod od zateznih kamata	79.561	108.039
	<u>79.561</u>	<u>108.039</u>
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama</u>		
Rashod od kamata	6.993.428	8.562.147
Rashod od zateznih kamata /i/	10.299.553	528.045
Rashod od tečajnih razlika	1.332.081	4.336.544
	<u>18.625.062</u>	<u>13.426.736</u>
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	127.927	-
Ukupno	<u>18.832.550</u>	<u>13.534.775</u>

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

/i/ Financijski rashodi uključuje iznos od 3.317.265 kn koji se odnosi na obračunatu zateznu kamatu na neplaćene obveze prema Ministarstvu financija RH, te iznos od 6.675.294 kn koji se odnosi na kamate rezervirane po sklopljenom Upravnom ugovoru sa Poreznom upravom, temeljem presude Visokog Upravnog suda RH broj Usž-4075/21-2 (Bilješka 31.).

16. POREZ NA DOBIT

16.1. Svođenje računovodstvene dobiti na oporezivu dobit obavljeno je, kako slijedi:

	2021.	2020.
	godina	godina
	u kn	u kn
Računovodstveni gubitak prije oporezivanja	(57.758.740)	(103.662.834)
Uvećanje porezne osnovice	6.414.779	25.370.584
Porezni gubitak	(51.343.961)	(78.292.250)
Ispravak porezne prijave /i/	-	12.756.324
Porezni gubitak nerasploživ za prijenos u buduće razdoblje	112.467.993	-
Preneseni porezni gubitak	(338.334.298)	(385.266.365)
Porezni gubitak za prijenos	(389.678.259)	(450.802.291)

Važeća stopa poreza na dobit za 2021. godini je 18%.

/i/ Ispravak porezne prijave odnosi se na umanjenje gubitka za prijenos za razdoblje oporezivanja 2015. godine po presudi Visokog Upravnog suda Republike Hrvatske, poslovni broj Usž-4075/21-2 od 26. siječnja 2022. godine.

16.2. Društvo je u mogućnosti prenijeti porezne gubitke u buduća razdoblja u svrhu umanjenja oporezive dobiti u razdoblju od narednih pet (5) godina. Na 31. prosinca 2021. godine ukupni neto preneseni gubici utvrđeni su u iznosu od 389.678.259 kuna (31.12.2020. 450.802.291 kuna).

Neto iznos poreznih gubitaka u iznosu od 389.678.259 kn raspoloživih za prijenos mogu se iskoristiti kako slijedi do:

31. prosinca 2022. godine	64.240.002
31. prosinca 2023. godine	79.888.969
31. prosinca 2024. godine	128.669.400
31. prosinca 2025. godine	65.535.927
31. prosinca 2026. godine	51.343.961
Ukupno	389.678.259

Odgođena porezna imovina na temelju prenesenih poreznih gubitaka nije priznata u financijskim izvještajima zbog neizvjesnosti ostvarivanja uvjeta za njihovo korištenje u budućnosti.

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

17. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

u kn	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava	Imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost			
1. siječnja 2020. godine	38.123.352	-	38.123.352
Povećanja	358.736	21.600	380.336
Prijenos sa/na	(1.068.892)	-	(1.068.892)
Prodaja ili rashodovanje	(126.583)	-	(126.583)
31. prosinca 2020. godine	37.286.613	21.600	37.308.213
Povećanja	1.500.000	1.918.829	3.418.829
Prijenos sa/na imovine u pripremi	1.918.829	(1.918.829)	-
31. prosinca 2021. godine	40.705.442	21.600	40.727.042
Akumulirana amortizacija			
1. siječnja 2020. godine	36.746.700	-	36.746.700
Amortizacija za 2020. godinu	358.065	-	358.065
Ispravak knjiženja	(39.849)	-	(39.849)
31. prosinca 2020. godine	37.064.916	-	37.064.916
Amortizacija za 2021. godinu	1.217.144	-	1.217.144
Prodaja ili rashodovanje	-	-	-
31. prosinca 2021. godine	38.282.060	-	38.282.060
Neto knjigovodstvena vrijednost			
31. prosinca 2021. godine	2.423.382	21.600	2.444.982
31. prosinca 2020. godine	221.697	21.600	243.297

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

18. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

u kn	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ostala imovina	Imovina u pripremi	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost								
31. prosinca 2019. godine	96.323.784	197.951.641	41.398.969	5.199.572.751	878.203	1.514.165	104.977.000	5.642.616.513
Nabava tijekom godine	-	1.608.000	39.904	52.679.282	-	1.538.704	-	55.865.890
Prijenos sa/na	-	-	-	1.068.892	-	-	-	1.068.892
Usklađenje kroz RDG	-	-	-	-	-	-	920.000	920.000
Prodaja ili rashodovanje	-	-	(18.209)	(535.563)	-	-	-	(553.772)
31. prosinca 2020. godine	96.323.784	199.559.641	41.420.664	5.252.785.362	878.203	3.052.869	105.897.000	5.699.917.523
Nabava tijekom godine	-	-	-	-	-	47.797.641	-	47.797.641
Prijenos sa / na	-	206.028	-	47.560.419	-	(47.810.350)	43.903	-
Prijenos s ulaganja u nekretnine	-	438.000	-	-	-	-	(438.000)	-
Usklađenje kroz RDG	-	-	-	-	-	-	1.355.000	1.355.000
Prodaja ili rashodovanje	-	(40.800)	(5.526.498)	(454.777.032)	-	-	-	(460.344.330)
31. prosinca 2021. godine	96.323.784	200.162.869	35.894.166	4.845.568.749	878.203	3.040.160	106.857.903	5.288.725.834
Akumulirana amortizacija								
31. prosinca 2019. godine	-	75.951.290	41.142.101	4.435.230.157	470.973	-	-	4.552.794.521
Amortizacija za godinu	-	3.760.594	100.791	88.374.754	-	-	-	92.236.139
Ispravak knjiženja	-	-	-	35.630	-	-	-	35.630
Prodaja ili rashodovanje	-	-	(17.340)	(533.584)	-	-	-	(550.924)
31. prosinca 2020. godine	-	79.711.884	41.225.552	4.523.106.957	470.973	-	-	4.644.515.366
Amortizacija za godinu	-	3.647.484	52.291	88.251.968	-	-	-	91.951.743
Prodaja ili rashodovanje	-	(40.800)	(5.523.903)	(450.468.477)	-	-	-	(456.033.180)
31. prosinca 2021. godine	-	83.318.568	35.753.940	4.160.890.448	470.973	-	-	4.280.433.929
Neto knjigovodstvena vrijednost								
31. prosinca 2021. godine	96.323.784	116.844.301	140.226	684.678.301	407.230	3.040.160	106.857.903	1.008.291.905
31. prosinca 2020. godine	96.323.784	119.847.757	195.112	729.678.405	407.230	3.052.869	105.897.000	1.055.402.157

/i/ Na 31. prosinca 2021. godine Društvo, nad značajnim brojem nekretnina evidentiranih u poslovnim knjigama, nema regulirano vlasništvo upisom u zemljišnim knjigama. Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa je u tijeku. Nema indikacije da bi Društvo moglo izgubiti vlasničko pravo nad tim nekretninama.

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

19. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
<u>Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika</u>		
<u>Ovisna društva</u>		
Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	41.000.000	41.000.000
Agit BH, Sarajevo	38.435	38.535
Robno-transportni centar Brod d.o.o., Slavonski Brod /i/	-	525.000
Ispravak vrijednosti udjela	<u>(20.766.638)</u>	<u>(20.766.638)</u>
	<u>20.271.797</u>	<u>20.796.897</u>
<u>Pridružena društva</u>		
Crokombi d.o.o., Zagreb /ii/	-	1.328.102
Ispravak vrijednosti udjela	<u>-</u>	<u>(1.328.102)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
Interfrigo, Belgija	266.908	267.608
Intercontainer, Belgija	20.125	20.179
S.C.R.L. BCC, Belgija	16.931	16.975
Cargo centar d.o.o., Zagreb /iii/	0	40.000
Institut prometa i veza Zagreb	600	600
HIP Azotara Pančevo	761.267	761.267
Ispravak vrijednosti	(761.267)	(761.267)
Dionice po nagodbi	3.474.704	-
Ispravak vrijednosti dionica	<u>(127.927)</u>	<u>-</u>
	<u>3.651.341</u>	<u>345.362</u>
<u>Dani zajmovi</u>		
Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	<u>10.807.589</u>	<u>6.364.848</u>
	<u>10.807.589</u>	<u>6.364.848</u>
Dana carinska garancija	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
Ukupno	<u>34.930.727</u>	<u>27.707.107</u>

/i/ Društvo je temeljem sklopljenog ugovora o prodaji i prijenosu poslovnih udjela u društvu Robno transportni centar Brod d.o.o. na dan 07. lipnja 2021.godine prenijelo sva prava na novog vlasnika Brodska Posavina d.d.

/ii/ Crokombi d.o.o. u stečaju je temeljem rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu broj Tt-21/28808-1 o brisan iz sudskog registra te je slijedom navedenog Društvo sa danom 16. rujna 2021.godine otpisalo poslovne udjele iz poslovnih knjiga.

/iii/ Evidentirane dionice Cargo Centar Zagreb, koji je temeljem rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu Tt-21/43747-1 brisan iz sudskog registra, Društvo je otpisalo iz svojih poslovnih knjiga.

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

19.1. Pregled ulaganja u ovisna i pridružena društva na dan 31. prosinca 2021. je kako slijedi:

Naziv društva	Djelatnost	Postotak vlasništva	
		2021	2020
<u>Ovisna društva</u>			
Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	redovito i izvanredno održavanjem putničkih i teretnih vagona.	100%	100%
Robno transportni centar Brod d.o.o., Slavonski Brod	prekrcaj tereta u riječnim lukama (pristaništima) i skladištenje	-	100%
Agit BH d.o.o., Sarajevo	Organizacija prijevoza	100%	100%
<u>Pridružena društva</u>			
Crokombi d.o.o., Zagreb	kombinirani prijevoz	-	47,55%
HIP Azotara Pančevo	proizvodnja umjetnih gnojiva	0,11%	0,11%

S danom 16.rujna 2021.godine društvo Crokombi d.o.o. je brisano iz sudskog registra.

S danom 07. lipnja 2021. godine Robno transportni centar d.o.o. Slavonski brod, prodan je društvu Brodska Posavina d.d.

20. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanje u iznosu 1.029.402 kn odnosi se na dugoročni dio otplate po predstečajnim i stečajnim nagodbama (2020. godine: 675.841 kn)

21. ZALIHE

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
<u>Zalihe</u>		
Energenti i materijali	519.869	719.711
Rezervni dijelovi	42.707.076	49.516.604
Minus: Ispravak vrijednosti rezervnih dijelova	(14.620.961)	(12.470.779)
	<u>28.605.984</u>	<u>37.764.936</u>
Sitan inventar i ambalaža	2.875.575	3.346.902
Minus: Ispravak vrijednosti sitnog inventara i ambalaže	(2.785.451)	(3.292.025)
	<u>90.124</u>	<u>54.877</u>
Ukupno	<u>28.696.108</u>	<u>37.819.813</u>

Društvo je vrijednosno uskladilo zalihe koje nisu imale prometa u zadnje dvije godine u iznosu od 14.620.961 kn.

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

22. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
<u>Ovisna društva</u>		
Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	4.907.414	3.093.414
RTC Slavonski Brod d.o.o.	-	144
Agit BH Sarajevo	3.531.599	3.531.599
Minus: Ispravak vrijednosti	(3.531.599)	(3.531.599)
	<u>4.907.414</u>	<u>3.093.558</u>
<u>Pridružena društva</u>		
Crokombi d.o.o., Zagreb	-	2.604.178
Minus: Ispravak vrijednosti	-	(2.561.760)
	<u>-</u>	<u>42.418</u>
<u>Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države</u>		
HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb	13.049.541	14.815.253
HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	450.317	2.805.883
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	665.847	1.144.375
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	1.673.719	1.741.229
Minus: Ispravak vrijednosti	(12.049.315)	(13.630.021)
	<u>3.790.109</u>	<u>6.876.719</u>
Ukupno neto	<u>8.697.523</u>	<u>10.012.695</u>
Bruto potraživanja	<u>24.278.437</u>	<u>29.736.075</u>
Ukupno ispravak vrijednosti	<u>(15.580.914)</u>	<u>(19.723.380)</u>

22.1. Starosna struktura potraživanja od povezanih društava slijedi:

	Dospjelo					Ukupno	
	Nedospjelo						
	do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana		u kn
	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	
31. prosinca 2021.	5.860.276	2.201.958	49.517	127.965	170.858	286.949	8.697.523
31. prosinca 2020.	4.971.231	1.086.215	456.526	240.194	263.492	2.995.037	10.012.695

23. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
Kupci u zemlji	97.529.645	127.637.008
Minus: Ispravak vrijednosti	(75.265.752)	(83.918.714)
	<u>22.263.893</u>	<u>43.718.294</u>
Kupci u inozemstvu	79.428.641	88.354.115
Minus: Ispravak vrijednosti	(39.509.791)	(44.901.283)
	<u>39.918.850</u>	<u>43.452.832</u>
Ispravak vrijednosti po MSFI 9	<u>(4.566.994)</u>	<u>(6.418.214)</u>
Ukupno	<u>57.615.749</u>	<u>80.752.912</u>

24. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
Potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost	867.645	-
Ukupno	<u>867.645</u>	<u>-</u>

25. DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
Ulaganje u novčani investicijski fond	53.455.213	43.600.903
Dani depoziti i kaucije u zemlji	27.000	-
Dani depoziti i kaucije u inozemstvu	981.055	659.315
Ukupno	<u>54.463.268</u>	<u>44.260.218</u>

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

26. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2020.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Stanje na žiro računima	5.415.843	2.363.842
Stanje na deviznim računima	5.677.051	11.695.730
Novac u blagajni	372	546
Akreditiv	-	202
Minus: Ispravak vrijednosti /i/	(2.642.641)	(2.649.397)
Ukupno novac i novčani ekvivalenti	<u>8.450.625</u>	<u>11.410.923</u>

/i/ Ispravak vrijednosti odnosi se na sredstva blokirana na računima kod Credo banke d.d. u stečaju.

27. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od **9.798.300 kn** (31. prosinca 2020. godine u iznosu od **11.169.497 kn**) odnose se na plaćene troškove budućeg razdoblja u iznosu od **7.567.114 kn** (31. prosinca 2020. godine u iznosu od **7.741.116 kn**) i obračunate prihode budućeg razdoblja u iznosu od **2.231.186 kn** (31. prosinca 2020. godine u iznosu od **3.428.381 kn**).

28. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL

Temeljni kapital utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **171.758.000 kn** (31. prosinca 2020. godine **1.000.000.000 kn**). Jedini član Društva je Republika Hrvatska i ima 4 poslovna udjela koji predstavljaju 100% temeljnog kapitala Društva.

Temeljem Odluke Skupštine Društva od 31. svibnja 2021. godine., temeljni kapital Društva umanjen je za 828.242.000 kuna za pokriće gubitka ranijih godina.

29. REVALORIZACIJSKE REZERVE

Revalorizacijske rezerve u iznosu od **11.835.595 kn** (31. prosinca 2020. godine **11.835.595 kn**) su nastale kao rezultat promjene namjene i klasifikacije nekretnina iz kategorije nekretnina za vlastitu upotrebu u ulaganja u nekretnine od 2014.godine nadalje.

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

30. PRENESENI GUBITAK

	u kn
31. prosinca 2019. godine	(583.738.130)
Prijenos gubitka 2019. godine	(140.841.007)
31. prosinca 2020. godine	(724.579.137)
Prijenos gubitka 2020. godine	(103.662.834)
Smanjenje temeljnog kapitala radi pokrića gubitka	828.241.971
31. prosinca 2021. godine	-

31. REZERVIRANJA

	Troškovi stimulativnih otpremnina /ii/ u kn	Troškovi jubilarnih nagrada i otpremnina /i/ u kn	Troškovi po sudskim sporovima /iii/ u kn	Rezerviranja za ostale rizike /iv/ u kn	Ukupno u kn
31. prosinca					
2019. godine	767.753	8.264.264	75.549.778	91.768.340	176.350.135
Dodatna rezerviranja (vidi Bilješku 12)	13.600.000	-	316.095	-	13.916.095
Korištenje/ isplata	(767.753)	(1.644.572)	(50.803)	-	(2.463.128)
Ukinuto kroz RDG (Bilješka 4)	-	-	-	(316.835)	(316.835)
31. prosinca					
2020. godine	13.600.000	6.619.692	75.815.070	91.451.505	187.486.267
Dodatna rezerviranja (vidi Bilješku 12)	-	692.699	-	6.675.294	7.367.993
Korištenje/isplata	(4.199.405)	(1.487.198)	(2.048.817)	(98.351.639)	(106.087.059)
Korekcija	-	-	-	224.840	224.840
Ukinuto kroz RDG	-	-	(5.074.524)	-	(5.074.524)
31. prosinca					
2021. godine	9.400.595	5.825.193	68.691.729	-	83.917.517

/i/ Sukladno kolektivnom ugovoru Društvo ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada i otpremnina i ostalih naknada svojim zaposlenicima. Prema navedenom ugovoru ukoliko zaposlenici odlaze u redovnu mirovinu (bez poticajne otpremnine) isplaćuje im se 8.000 kn neto te jubilarne nagrade u rokovima i iznosima kako je to definirano u Kolektivnom ugovoru. Drugih oblika primanja nakon odlaska u mirovinu nema.

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

Obvezu za dugoročna primanja zaposlenika mjeri nezavisni aktuar na kraju svakog izvještajnog razdoblja koristeći pretpostavke o broju radnika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontnu stopu koja je određena kao prosječna očekivana stopa prinosa na ulaganja u državne obveznice. Ulazne varijable za aktuarski izračun rezervacije za jubilarne nagrade i otpremnine su:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Diskontna stopa	0,38 %	0,63 %
Stopa prestanka radnog odnosa (stariji radnici, mlađi radnici)	10,87 %	11,49 %
Pretpostavljena godišnja stopa porasta plaća	0%	0%

/ii/ U 2022. god. se očekuje daljnje smanjenje broja zaposlenih zbog odlaska radnika u mirovinu i zbog redovitih otkaza ugovora o radu zbog trajnog gubitka zdravstvene sposobnosti. Zbog kontinuiranog smanjenja broja zaposlenih i nedostatka potrebnog broja izvršitelja na određenim radnim mjestima, u 2022. godini se očekuje i primanje novih radnika različitih profila zanimanja. Kolektivni višak radnika može se očekivati po analizi tehnoloških procesa u Društvu i informatizaciji poslovnih procesa.

/iii/ Rezervacije za sudske sporove sadržavaju rezervaciju za sporove u kojima je Društvo tuženo ili u kojima je Društvo jedan od tuženih strana (kao postotni pravni sljednik sudskih sporova prijašnjeg društva Hrvatske željeznice koje je postojalo prije osnivanja Društva). Kod glavnine sudskih sporova razrješenje spora i plaćanja se ne očekuju u kratkom roku.

/iv/ Rezerviranja za ostale rizike na dan 31. prosinca 2020. godine odnose se na rezervaciju po Rješenju Porezne uprave od 10. prosinca 2019. godine za porezne obveze za razdoblje oporezivanja od 1. siječnja 2014. godine do 31. prosinca 2015. godine u ukupnom iznosu od 91.035.345 kuna. Kao što je navedeno u bilješci 48. Društvo je temeljem presude Upravnog suda RH od 26. siječnja 2022., kojom je izgubilo spor sa Poreznom upravom i u obvezi je namiriti porezni dug u iznosu 97.560.402 kn. sklopilo dana 01. travnja 2022. godine Upravni ugovor sa Ministarstvom financija - Poreznom upravom o namirenju tog duga, doknjižilo razliku između već rezerviranog iznosa i konačno dosuđenog iznosa obveze od 6.675.294 kn, te u financijskim izvještajima iskazalo kratkoročne i dugoročne obveze na temelju otplatnog plana iz spomenutog Upravnog ugovora (bilj. 40 i 41 Izvještaja)

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

32. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
<u>Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama</u>		
Hrvatska poštanska banka d.d. (3M Euribor + od 3,95% do 4,7%)	-	1.719.221
Hrvatska poštanska banka d.d. (4,4%)	68.750.000	83.750.000
Croatia banka d.d. (4,4%)	45.833.333	55.833.333
International Bank for Reconstruction and Development (0,46% - 0,70%) /i/	291.733.888	283.693.724
	<u>406.317.221</u>	<u>424.996.278</u>
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 36)	(42.407.520)	(310.412.945)
Financijski leasing	980.487	1.605.839
Ukupno	<u>364.890.188</u>	<u>116.189.172</u>

Kreditne obveze osigurane su izdanim jamstvima Ministarstva financija.

/i/ Temeljem nepoštivanja financijskih uvjeta iz ugovora o kreditu sa IBRD-om, financijske obveze prema banci u 2020. godini iskazane su kao kratkoročne. Društvo u 2021. godini ispunjava uvjeta iz ugovora o kreditu te su navedene obveze prikazane kao dugoročne u skladu sa otplatnim planom iz ugovora o kreditu .

32.1. Promjene u obvezama prema bankama i drugim financijskim institucijama tijekom godine su, kako slijedi:

	2021.	2020.
	u kn	u kn
Stanje 1. siječnja	426.602.117	423.951.779
Novi zajmovi	22.976.487	32.870.531
Otplate (vlastita sredstva)	(15.809.273)	(9.980.030)
Otplate (aktivirana jamstva Ministarstva financija)	(25.000.000)	(22.916.667)
Tečajne razlike	(846.271)	3.262.975
	<u>407.923.060</u>	<u>427.188.588</u>
Minus: Tekuće dospijeće	(42.407.520)	(310.412.945)
Financijski leasing	(625.352)	(586.471)
Stanje 31. prosinca	<u>364.890.188</u>	<u>116.189.172</u>

/i/ Dospjele obveze po glavnici i kamata naplaćene od strane poslovnih banaka aktiviranjem izdanih jamstava Ministarstva financija, društvo je iskazalo kao obvezu prema Ministarstvu financija (Bilješka 41).

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

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

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
Dospijee od jedne do dvije godine	42.407.520	-
Dospijee od dvije do tri godine	43.902.660	25.535.280
Dospijee od tri do četiri godine	44.456.195	25.535.280
Dospijee od četiri do pet godina	45.227.240	25.535.280
Dospijee više od 5 godina	188.896.573	39.583.332
Ukupno	364.890.188	116.189.172

32.3. Prikaz obveza prema bankama je kako slijedi:

Banka	Broj ugovora	Datum ugovora	Valuta	Odobreni iznos	Kamatna stopa	Zadnja godina otplate	Stanje	
							31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
							u kn	u kn
Hrvatska poštanska banka d.d., Zagreb	25/2011-DPVPJS	19.05.2011.	EUR	9.124.292	3M EURIBOR + 3,95%	2021.	-	1.719.221
Hrvatska poštanska banka d.d., Zagreb	I/2016	18.07.2016.	HRK	150.000.000	4,4%	2026.	68.750.000	83.750.000
Croatia banka d.d., Zagreb	I/2016	18.07.2016.	HRK	100.000.000	4,4%	2026.	45.833.333	55.833.333
International Bank for Reconstruction and Development	8502-HR	06.05.2015.	EUR	41.500.000	0,46% - 0,56%	2035.	291.733.888	283.693.724
Ukupno							406.317.221	424.996.278

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

33. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
Ostale dugoročne obveze /i/	66.003.387	4.885.198
Ukupno	66.003.387	4.885.198

/i/ U kolovozu 2020. godine sklopljen je Upravni ugovor sa Poreznom upravom o namirenju poreznog duga u posebnim okolnostima. Društvo je navedene obveze trebalo podmiriti u 24 rate sukladno Planu otplate reprogramiranih obveza. Upravni ugovor je otplaćen prijevremeno u ožujku 2022. zbog sklapanja novog ugovora, a sve vezano za presudu Visokog Upravnog suda RH.

Kao što je navedeno u bilješci 48. dug po Upravnom ugovoru koji je sklopljen 1. travnja 2022. godine iznosi 97.560.402 kn. Dugoročne obveze prema Poreznoj upravi iznose 66.003.387 kn. Kratkoročne obveze prikazane su u bilješci 41.

34. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

	31. prosinca 2021. u kn	31. prosinca 2020. u kn
<u>Ovisna društva</u>		
Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	17.767.958	26.318.158
RTC Slavonski Brod d.o.o., slavonski Brod	-	5.414
	<u>17.767.958</u>	<u>26.323.572</u>
<u>Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države</u>		
HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb	298.513.720	276.953.164
HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	984.364	1.481.463
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	4.583.141	5.432.451
	<u>304.081.225</u>	<u>283.867.078</u>
<u>Ostala društva u većinskom vlasništvu države</u>		
HEP Opskrba d.d., Zagreb	92.439	100.599
HEP ODS d.o.o., Zagreb	52.964	52.093
	<u>145.403</u>	<u>152.692</u>
Ukupno	321.994.586	310.343.342

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

34.1. Starosna struktura obveza prema povezanim poduzetnicima slijedi:

	Nedospjelo		Dospjelo				Ukupno
	do 30 dana		30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana	
	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	
31. prosinca 2021.	86.327.033	2.534.521	4.451.388	4.451.388	7.888.807	216.341.449	321.994.586
31. prosinca 2020.	115.810.042	14.590.808	6.961.150	9.852.453	9.461.673	153.667.216	310.343.342

35. KRATKOROČNE OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
Obveze za primljene depozite	2.983.410	1.643.491
Obveze za zajmove od države /i/	50.000.000	50.000.000
Ukupno	52.983.410	51.643.491

/i/ Odlukom Vlade Republike Hrvatske, Ministarstvo mora prometa i infrastrukture i HŽ Cargo d.o.o. sklopili su ugovor o zajmu u iznosu 50.000.000 kn za osiguranje likvidnosti zbog poteškoća u poslovanju. Zajam dospijeva na naplatu u cijelosti 6 mjeseci od dana korištenja, uz redovnu kamatnu stopu od 1% godišnje.

36. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
Plus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 32)	42.407.520	310.412.945
Ukupno	42.407.520	310.412.945

37. KRATKOROČNE OBVEZE ZA PREDUJMOVE

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
Od kupaca u zemlji	2.920.722	261.288
Od kupaca u inozemstvu	902.060	113.054
Ukupno	3.822.782	374.342

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

38. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
Dobavljači u zemlji	13.344.777	13.525.200
Dobavljači u inozemstvu	2.975.850	7.007.681
Obveze za nefakturiranu robu	22.817	18.937
Ukupno	16.343.444	20.551.818

39. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
Obveze za neto plaće	8.009.521	7.901.571
Ostale obveze prema zaposlenicima	819.192	873.448
Otpremnine	16.000	3.653.165
Ukupno	8.844.713	12.428.184

40. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
Obveze za doprinose iz plaće, poreze i prirez i sl.davanja	5.270.246	5.942.013
Obveze za doprinose na plaće	5.330.472	6.521.124
Obveza za PDV	-	1.213.527
Ukupno	10.600.718	13.676.664

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

41. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2020.</u>
	u kn	u kn
Ostale obveze /i/	32.698.722	1.353.273
Obveze prema Ministarstvu financija /ii/	<u>63.438.085</u>	<u>29.485.026</u>
Ukupno	<u>96.136.807</u>	<u>30.838.299</u>

/i/ Društvo je temeljem presude Upravnog suda RH ukinulo rezervaciju za porezne obveze za razdoblje oporezivanja od 1. siječnja 2014. godine do 31. prosinca 2015. godine te sklopilo Upravni ugovor sa Poreznom upravom.

Slijedom navedenog Društvo je u poslovnim knjigama u ostalim obvezama iskazalo 31.707.252 kn koje se odnose na kratkoročni dio duga prema Poreznoj upravi (bilješka 31 i 48).

/ii/ Obveze prema Ministarstvu financija odnose se na plaćanja po aktiviranim jamstvima poslovnih banaka za kreditna zaduženja Društva uvećano za obračunatu zateznu kamatu.

42. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2020.</u>
	u kn	u kn
<u>Prihod budućeg razdoblja</u>		
Obračunate kamate	2.400.647	4.469.773
Preračun troškova šteta	3.911.890	3.911.890
Unaprijed obračunati prihod po fakturi koji se odnosi na slijedeće razdoblje	5.303.547	8.485.675
Ostali prihodi budućeg razdoblja	<u>2.407.702</u>	<u>2.521.095</u>
	14.023.786	19.388.433
<u>Obračunati troškovi</u>		
Rezervacija troškova za godišnji odmor	3.716.464	4.445.782
Ukalkulirani troškovi tekuće godine	<u>(1.943.823)</u>	<u>6.908.333</u>
	1.772.641	11.354.115
Ukupno	<u>15.796.427</u>	<u>30.742.548</u>

43. NAJMOVI

Od 1. siječnja 2019. godine najmovi, osim kratkoročnih i najмова odnosno imovine male vrijednosti, priznaju se kao imovina s pravom korištenja i pripadajuća obveza po najmu.

Imovina s pravom korištenja:

	Društvo	
	Vozila	Ukupno
1. siječnja 2020. godine	1.470.838	1.470.838
Amortizacija	(655.665)	(655.665)
Povećanja	-	-
Izmjena procjene	(10.307)	(10.307)
31. prosinca 2020. godine	804.866	804.866
Amortizacija	(603.589)	(603.589)
Povećanja	1.251.783	1.251.783
31. prosinca 2021. godine	1.453.060	1.453.060

Obveze po najmovima:

	Društvo	
	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Dugoročne obveze po najmu	813.420	374.861
Kratkoročne obveze po najmu	615.962	417.318
Ukupno	1.429.382	792.179

Priznato u računu dobiti i gubitka:

	Društvo	
	2021.	2020.
Najmovi po MSFI 16		
Kamatni rashodi	64.635	47.924
Amortizacija	603.589	655.665
Tečajne razlike	-	-
Ostali najmovi (bilješka 7)	10.370.550	2.577.699
Ukupno	11.038.774	3.281.288

U izvještaju o novčanim tokovima za Društvo za 2021. godinu prikazano je 679.215 tisuća kn odljeva novčanih sredstava za najmove

44. TRANSAKCIJE SA 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. Društvo smatra da ima neposredni odnos povezane osobe s većinskim vlasnikom Republikom Hrvatskom i društvima u većinskom državnom vlasništvu, društvima pod kontrolom, zajedničkom kontrolom ili značajnim utjecajem ključnog rukovodstva i njihovih bliskih članova obitelji te članovima Uprave i Nadzornog odbora („ključno rukovodstvo“), bliskim članovima obitelji ključnog rukovodstva prema definiciji sadržanoj u Međunarodnom Računovodstvenom Standardu 24 „Objavljivanje povezanih stranaka“ („MRS 24“).

Odnosi s povezanim stranama prikazani su kako slijedi:

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

44. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

2021. godina	Poslovne aktivnosti			Financijske aktivnosti				
	Potraživanja u kn	Obveze u kn	Prihod u kn	Rashod u kn	Potraživanja u kn	Obveze u kn	Prihod u kn	Rashod u kn
Ovisna društva								
Održavanje vagona d.o.o.	4.887.398	17.767.958	13.295.236	70.148.376	20.016	-	28.906	-
RTC Slavonski Brod d.o.o.	-	-	3.035	-	-	-	0	-
	4.887.398	17.767.958	13.298.271	70.148.376	20.016	0	28.906	-
Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države								
HŽ Infrastruktura d.o.o.	909.938	298.512.759	3.915.946	73.908.028	90.288	961	57.191	50.255
HŽ Putnički prijevoz d.o.o.	450.114	984.364	2.454.205	2.670.597	203	0	30.748	29.072
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o.	1.672.667	4.583.142	3.813.017	22.656.427	1.052	0	2.604	0
Pružne građevine d.o.o.	618.144	-	1.194.983	-	47.703	0	33.361	0
	3.650.863	304.080.265	11.378.151	99.235.052	139.246	961	123.904	79.327
Ostala društva u većinskom vlasništvu države								
HEP Opskrba	-	92.438	-	738.987	-	-	-	143
HEP ODS	-	52.964	-	424.184	-	-	-	91
	-	145.402	-	1.163.171	-	-	-	234
Ukupno	8.538.261	321.993.625	24.676.422	170.546.599	159.262	961	152.810	79.561

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

2020. godina	Poslovne aktivnosti			Financijske aktivnosti				
	Potraživanja u kn	Obveze u kn	Prihod u kn	Rashod u kn	Potraživanja u kn	Obveze u kn	Prihod u kn	Rashod u kn
Ovisna društva								
Održavanje vagona d.o.o.	3.076.404	26.318.158	8.817.676	64.215.092	17.010	-	33.671	-
RTC Slavonski Brod d.o.o.	144	5.414	7.777	18.503	-	-	-	-
	3.076.548	26.323.572	8.825.453	64.233.595	17.010	-	33.671	-
Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države								
HŽ Infrastruktura d.o.o.	2.746.866	276.952.202	8.231.600	74.823.946	72.488	962	106.139	-
HŽ Putnički prijevoz d.o.o.	1.165.019	944.533	5.781.943	11.230.944	6.741	536.930	-	107.621
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o.	1.740.907	5.432.451	3.289.185	27.337.404	322	-	3.906	-
Pružne građevine d.o.o.	1.121.368	-	1.160.276	7.000	23.007	-	216.124	-
	6.774.160	283.329.186	18.463.003	113.399.294	102.558	537.892	326.169	107.621
Ostala društva u većinskom vlasništvu države								
HEP Opskrba	-	100.599	-	227.871	-	-	-	212
HEP ODS	-	52.093	-	151.745	-	-	-	206
	-	152.692	-	379.616	-	-	-	418
Ukupno	9.850.708	309.805.450	27.288.457	178.012.505	119.568	537.892	359.840	108.039

45. FER VRIJEDNOST

U tablici su analizirani financijski instrumenti koji su nakon prvog priznavanja svedeni na fer vrijednost, razvrstani su u tri skupine ovisno o dostupnosti pokazatelja fer vrijednosti:

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).

	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
	u kn	u kn	u kn	u kn
2021. godina				
Ulaganja u nekretnine	-	-	106.857.904	106.857.904
2020. godina				
Ulaganja u nekretnine	-	-	105.897.000	105.897.000

Fer vrijednost nekretnina

Neovisnu procjenu nekretnina Društva proveli su vanjski procjenitelji kako bi se utvrdila fer vrijednost na dan 31. prosinca 2021. godine i na 31. prosinca 2020. godine.

Korištene tehnike procjene vrijednosti za utvrđivanje fer vrijednost na razini 3

Fer vrijednost ulaganja u nekretnine izvedena je primjenom usporedne i dohodovne metode ovisno o pojedinoj nekretnini.

Najznačajniji inputi u ovoj procjeni vrijednosti bile su cijene ili prihodi od najma po četvornom metru, koji su generirani temeljem usporedivih nekretnina u neposrednoj blizini i koji su potom usklađeni prema razlikama u ključnim atributima.

46. FINACIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

46.1. Ciljevi upravljanja rizicima

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

Kategorije financijskih instrumenata

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	u kn	u kn
Dugotrajna financijska imovina	34.930.727	27.707.108
Ostala dugotrajna potraživanja	1.029.403	675.841
Kratkotrajna potraživanja od povezanih društava	8.697.523	9.922.571
Kratkotrajna financijska imovina	54.463.268	44.260.218
Kratkotrajna potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	59.838.458	81.630.376
Novac u banci i blagajni	8.450.625	11.410.923
Ukupno	167.410.004	175.607.037
Obveze po zajmovima	52.983.410	51.643.491
Obveze po kreditima	407.297.708	426.602.117
Obveze prema povezanim društvima	321.994.586	310.356.065
Obveze prema dobavljačima	16.343.444	20.539.095
Ostale obveze	186.837.789	62.994.866
Ukupno	985.456.937	872.135.634

46.2. Tržišni rizik

Društvo posluje na hrvatskom i međunarodnim tržištima. Uprava Društva utvrđuje cijene svojih proizvoda i usluga, zasebno za domaće i međunarodna tržišta. Velika ekonomska kriza u Republici Hrvatskoj i zemljama u okruženju odrazila se na količinu roba koje prevozi Društvo. Opće gospodarske okolnosti kao i liberalizacija tržišta usluga željezničkog prijevoza negativno utječu na poslovanje Društva.

46.3. 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.

Društvo je izloženo riziku novčanog toka jer su pojedine kamatne stope vezane za EURIBOR. Kada bi se EURIBOR promijenio za +/- 0,5%, kamatni trošak bi bio za 45.606 kuna (2020.: 77.258 kuna) veći/manji.

46.5. Kreditni rizik

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

Imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od raspoloživog novca i novčanih ekvivalenata, potraživanja od kupaca te ulaganja u investicijski fond.

Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kreditnog rizika na poslovanje Društva.

46.5. Valutni rizik

Službena valuta Društva je hrvatska kuna ("kn"). Međutim, određene transakcije u stranim valutama preračunavaju se u hrvatske kune primjenom valutnih tečajeva koji su važeći na datum izvještaja o financijskom položaju, te je slijedom toga, Društvo potencijalno izloženo rizicima promjena valutnih tečajeva. Društvo je značajno izloženo valutnom riziku s osnove uzetih zajmova koji su denominirani u EUR. Kada bi se tečaj EUR promijenio za +/- 1% gubitak Društva bi se povećao/smanjio za 73.565 kuna (2020.: 62.214 kuna).

46.6. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze drugoj ugovornoj strani.

Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način da kontinuirano prati i analizira predviđeni i stvarni novčani tijek na osnovu dospelosti financijske imovine i obveza.

Tablica u nastavku prikazuje analizu ukupnih obveza Društva prema ugovorenim rokovima dospjeća. Navedeni iznosi predstavljaju buduće novčane tokove bez kamate.

<i>(u kunama)</i>	Manje od 1 godine	Između 1-5 godina	Više od 5 godina	Ukupno
31. prosinca 2021.				
Financijske obveze	546.327.788	202.572.892	236.556.257	985.456.937
31. prosinca 2020.				
Financijske obveze	677.712.157	128.249.331	66.174.146	872.135.634

46.7. Rizik upravljanja kapitalom

Omjer neto duga i glavnice (koeficijent financiranja) je, kako slijedi:

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2020.</u>
	u kn	u kn
Obveze po zajmovima	52.983.410	51.643.491
Obveze po kreditima	<u>407.297.708</u>	<u>426.602.117</u>
Financijske obveze	<u>460.281.118</u>	<u>478.245.608</u>
Minus: Novac u banci i blagajni	<u>(8.450.625)</u>	<u>(11.410.923)</u>
Minus: Dani zajmovi	<u>(10.807.589)</u>	<u>(6.364.848)</u>
Neto dug	<u>441.022.904</u>	<u>460.469.837</u>
Glavnica (Kapital i rezerve)	<u>130.325.419</u>	<u>188.084.159</u>
Omjer neto duga i glavnice	<u>3,38</u>	<u>2,45</u>

47. POTENCIJALNE OBEVEZE

Sudski sporovi u kojima je Društvo tužena stranka sa stanjem na 31. prosinca 2021. godine su, kako slijedi:

/i/ Društvo kao tuženik zajedno sa HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb i HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb sudjeluje u brojnim sudskim sporovima. Sukladno Planu podjele trgovačkog društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o., Zagreb, nastale eventualne obveze po tim sporovima snose novoosnovana društva temeljem njihovog učešća u kapitalu. Udio društva HŽ Cargo iznosi 40%. Također, Društvo je tuženik i u određenim pojedinačnim sudskim sporovima.

Na dan 31. prosinca 2021. godine za potencijalne obveze po svim sudskim sporovima utvrđeno je rezerviranje troškova u iznosu od 68.691.729 kn (2020.: 75.815.070 kn) (vidi Bilješku 31).

48. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJA O FINACIJSKOM POLOŽAJU / BILANCE

/i/ Društvo je temeljem Rješenja Porezne uprave od 10. prosinca 2019. godine u financijskim izvještajima za 2019. godinu evidentiralo rezerviranja u iznosu od 91.035.345 kn za porezne obveze za razdoblje od 01. siječnja 2014. godine do 31. prosinca 2015. godine.

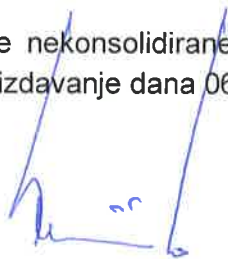
Temeljem presude Visokog Upravnog suda Republike Hrvatske, poslovni broj Usž-4075/21-2 od 26. siječnja 2022., po poreznom nadzoru poreza na dohodak za 2014. i 2015. godinu u okviru kojeg su kontrolirane isplate otpremnina i isplate nadoknade troškova za putovanja (kilometražu), Društvo je izgubilo spor te je u obvezi namiriti porezni dug u iznosu 97.560.402 kn.

Slijedom navedenog Društvo je dana 01. travnja 2022. godine sa Ministarstvom financija - Porezna uprava, sklopila Upravni ugovor o namirenju poreznog duga iznosu od 97.710.639 kn koji će podmiriti u 24 jednaka mjesečna anuiteta prema planu otplate reprogramiranih obveza.

/ii/ Društvo je do donošenja programa restrukturiranja dana 17. veljače 2022. godine donijelo odluku o prodaji željezničkih voznih sredstava kako bi se osigurala likvidnost za buduće poslovanje. Natječaj je objavljen na službenoj web stranici Društva, a postupak prodaje je u tijeku.

49. ODOBRENJE GODIŠNJIH NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 06. lipnja 2022. godine.



Dragan Marčinko, direktor