

HŽ CARGO d.o.o.,
Zagreb

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2020. godinu

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost za godišnje konsolidirane financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 7
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	8
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju	9-10
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	11
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	12
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	13 – 57

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je dužna osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji društva HŽ Cargo d.o.o. i njegovih ovisnih društava (zajedno "Grupa") za 2020. 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 konsolidiranog financijskog stanja, konsolidiranih rezultata poslovanja, konsolidiranih promjena kapitala i konsolidiranih novčanih tokova Grupe za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih konsolidiranih 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 konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati konsolidirani financijski položaj i konsolidirane rezultate poslovanja Grupe, kao i njihovu usklađenost 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. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakornitosti.

Potpisano u ime Uprave:


Dragan Marčinko, direktor



HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
Heinzlova 51

10 000 Zagreb

U Zagrebu, 7. listopada 2021. godine

Izvješće neovisnog revizora vlasnicima HŽ Cargo d.o.o.

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja društva HŽ Cargo d.o.o. (Društvo), i njegovih ovisnih društava (zajedno Grupa) koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2020. godine, konsolidirani račun dobiti i gubitka, konsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima, konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanih u našem izvješću u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, priloženi konsolidirani godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2020. godine, njezinu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koji su usvojeni u Europskoj uniji.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Grupa nema regulirano vlasništvo u zemljišnim knjigama nad značajnim brojem nekretnina evidentiranih u poslovnim knjigama. Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa je u tijeku. Na temelju raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti utvrditi učinke, ako bi ih bilo, eventualnih ispravaka u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe za 2020. godinu vezano uz precijenjenost ili podcijenjenost dugotrajne materijalne imovine.
2. U konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine na poziciji dugotrajne materijalne imovine iskazano je zemljište u iznosu od 78.659.057 Kn te građevinski objekti u iznosu od 43.683.882 Kn. Obzirom da su navedeno zemljište i građevinski objekti procijenjeni od strane neovisnog ovlaštenog procjenitelja na iznos od 58.120.000 Kn smatramo kako je na 31.12.2020. godine dugotrajna materijalna imovina precijenjena za iznos od 64.222.939 Kn dok je preneseni gubitak podcijenjen za isti iznos.
3. U konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine iskazane su obveze prema povezanim društvima u iznosu od 288.345.615 kn (31.12.2019.: 290.371.516 kn). Navedene obveze nisu u potpunosti usklađene s iznosima koje u svojim financijskim izvještajima imaju evidentirana ova povezana društva. Neusklađeni i od strane povezanih društava nepriznati dio obveza koje Grupa ne priznaje povezanim društvima iznosi 84.855.958 Kn (31.12.2019.: 75.963.351 Kn). Kao posljedica navedenog, na temelju raspoložive dokumentacije nismo u mogućnosti utvrditi učinke, ako bi ih bilo, eventualnih ispravaka u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe za 2020. godinu vezano za usklađivanje navedenih obveza kao niti učinke koje bi navedeno imalo na konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godinu odnosno kapital Grupe.

4. U konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na 31.12.2020. godine unutar pozicije Alati, pogonski inventar i transportna imovina iskazana je transportna imovina, inicijalno priznata po nabavnoj cijeni koja u sebi sadrži nerealiziranu dobit. Preostali procijenjeni neamortizirani iznos pogreške na 31.12.2020. godine iznosi približno 6.900.000 kn. Efekt navedene pogreške u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju rezultira precijenjenom imovinom i precijenjenim kapitalom Grupe za navedeni iznos.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u Odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Grupe 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 vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pozornost na bilješku 2.2 u konsolidiranim financijskim izvještajima u kojoj je navedeno da je Grupa ostvarila gubitak nakon oporezivanja u iznosu od 110.488.084 kn (2019.: 136.096.070 kn). Na dan 31. prosinca 2020. godine kratkoročne obveze premašuju kratkotrajnu imovinu za iznos od 550.965.394 kn (2019.: 223.726.120 kn). Kako je navedeno u bilješci 2.2. ti događaji i okolnosti uz ostala pitanja navedena u toj bilješci ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ostala pitanja

Godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe za godinu završenu 31. prosinca 2019. revidirao je drugi revizor koji je izrazio mišljenje s rezervom o tim financijskim izvještajima 19. listopada 2020. godine.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije konsolidiranih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, te ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u odjeljku Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem te pitanja opisanih u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom nismo utvrdili daljnja pitanja kao ključna revizijska pitanja koja ćemo iznijeti u našem izvješću.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

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

Naše mišljenje o godišnjim konsolidiranim 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 konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim konsolidiranim 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 Isticanje pitanja, mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje konsolidirane financijske Izvještaje

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

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Grupa.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

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

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

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

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

1. Na dan 30. rujna 2020. godine imenovala nas je Skupština Društva temeljem prijedloga Nadzornog odbora Društva da obavimo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za 2020., 2021. i 2022. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2020. godinu što ukupno iznosi 1 godinu.

3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.

4. Našom zakonskom revizijom godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2020. 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 Grupa poštivala zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njezinim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njezinim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Grupe, njezinu 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 Grupu, njezine dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Grupu i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Grupa sa stanjem na datum revidirane konsolidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim konsolidiranim 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 konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2020. godinu odredili smo značajnost za konsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 12.414.000 kuna koji predstavlja približno 1% korigirane ukupne aktive Grupe. Smatramo da ukupna aktiva predstavlja osnovu poslovanja te osigurava kontinuitet u poslovanju Grupe.

5. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Grupe sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2020. godinu i datuma ovog izvješća nismo Grupi 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 Grupu.

Izvešće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Grupe za 2020. godinu usklađene su s priloženim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe za 2020. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Grupe za 2020. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Grupe.

MAZARS CINOTTI AUDIT D.O.O.

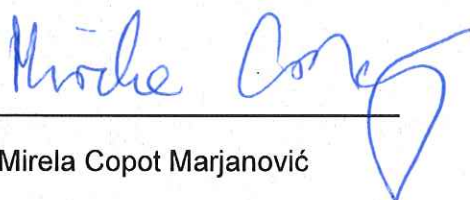
Zagreb, 7. listopada 2021.

Strojarska cesta 20

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

U ime i za Mazars Cinotti Audit d.o.o.



Mirela Copot Marjanović

Partner revizije, direktor,

Hrvatski ovlaštenu revizor

MAZARS CINOTTI
AUDIT
d.o.o. ZAGREB

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

		2020. godina	2019. godina
	Bilješka	u kn	u kn
Prihodi od prodaje	3	467.560.666	539.150.766
Ostali poslovni prihodi	4	49.277.282	41.079.058
Poslovni prihodi		516.837.948	580.229.824
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	5	5.068.768	3.238.548
Troškovi materijala i rezervnih dijelova	6	(100.489.801)	(111.272.353)
Troškovi prodane robe	7	(6.660.378)	(16.802.776)
Ostali vanjski troškovi	8	(117.419.911)	(152.312.945)
Materijalni troškovi		(224.570.090)	(280.388.074)
Neto plaće i nadnice	9	(134.592.227)	(135.698.486)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(46.872.702)	(49.519.061)
Doprinosi na plaće		(36.912.379)	(37.768.172)
Troškovi osoblja		(218.377.308)	(222.985.719)
Amortizacija	10	(99.014.591)	(95.574.787)
Ostali troškovi	11	(43.071.450)	(36.357.849)
Vrijednosno usklađenje	12	(12.501.012)	(22.461.078)
Rezerviranja	13	(17.303.889)	(27.234.020)
Ostali poslovni rashodi	14	(8.638.306)	(16.973.231)
Poslovni rashodi		(618.407.878)	(698.736.210)
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		-	336
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		4.993.512	2.444.980
Financijski prihodi	15	4.993.512	2.445.316
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		(108.039)	(1.272.422)
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima		(13.803.627)	(18.315.191)
Ostali financijski rashodi		-	(447.387)
Financijski rashodi	16	(13.911.666)	(20.035.000)
UKUPNI PRIHODI		521.831.460	582.675.140
UKUPNI RASHODI		(632.319.544)	(718.771.210)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(110.488.084)	(136.096.070)
Porez na dobit	17	-	-
GUBITAK RAZDOBLJA	34	(110.488.084)	(136.096.070)
NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT RAZDOBLJA KOJA SE NEĆE REKLASIFICIRATI U DOBIT ILI GUBITAK SVEOBUHVAATNI GUBITAK RAZDOBLJA		(110.488.084)	(136.096.070)

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

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na 31. prosinca 2020.

	Bilješka	31. prosinca 2020. u kn	31. prosinca 2019. (Prepravljeno) u kn	01. siječnja 2019. (Prepravljeno)
AKTIVA				
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	18	1.230.453	2.022.728	408.306
Imovina s pravom korištenja	46	4.139.224	4.061.819	-
Nematerijalna imovina u pripremi	18	96.170	-	512.300
Nematerijalna imovina		5.465.847	6.084.547	920.606
Zemljišta		112.262.069	112.262.069	112.262.069
Građevinski objekti		135.805.320	139.255.295	141.174.552
Postrojenja i oprema		11.042.200	14.114.258	14.626.021
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		732.836.645	766.731.964	775.768.603
Predujmovi za materijalnu imovinu		16.860	-	-
Materijalna imovina u pripremi		3.243.128	1.699.344	1.016.885
Ostala materijalna imovina		407.962	407.962	407.961
Ulaganja u nekretnine		105.897.000	104.977.000	104.758.817
Materijalna imovina	19	1.101.511.184	1.139.447.892	1.150.014.908
Sudjelujući interesi (udjeli)		-	-	299.600
Ulaganja u vrijednosne papire		345.362	341.548	340.537
Dani zajmovi, depoziti i sl.		212.161	313.989	301.800
Financijska imovina	20	557.523	655.537	941.937
Potraživanja po osnovi prodaje na kredit		-	-	14.173
Ostala potraživanja		675.841	885.909	22.216.776
Dugotrajna potraživanja	21	675.841	885.909	22.230.949
DUGOTRAJNA IMOVINA		1.108.210.395	1.147.073.885	1.174.108.400
Sirovine i materijal		55.248.232	47.486.331	47.765.765
Proizvodnja u tijeku		5.139.539	9.284.034	15.826.276
Gotovi proizvodi		28.007	7	1
Predujmovi za zalihe		621.378	1.895.452	120.677
Trgovačka roba		-	-	628.796
Zalihe	22	61.037.156	58.665.824	64.341.515
Potraživanja od povezanih poduzetnika	23	15.567.984	23.753.990	22.434.736
Potraživanja od kupaca	24	94.131.900	100.771.099	129.410.921
Potraživanja od zaposlenika	25	53.054	12.640	13.819
Potraživanja od države i drugih institucija	26	452.770	4.537.860	470.140
Ostala potraživanja	27	1.045.712	661.334	893.956
Potraživanja		111.251.420	129.736.923	153.223.572
Dani zajmovi, depoziti i sl.		44.294.823	11.970.897	16.227.174
Financijska imovina	28	44.294.823	11.970.897	16.227.174
Novac u banci i blagajni	29	13.997.702	3.504.394	24.906.164
KRA TKOTRAJNA IMOVINA		230.581.101	203.878.038	258.698.425
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	30	12.608.855	14.939.315	12.409.621
UKUPNO AKTIVA		1.351.400.351	1.365.891.238	1.445.216.446

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na 31. prosinca 2020. - nastavak

		31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019. (Prepravljeno)	01. siječnja 2019. (Prepravljeno)
	Bilješka	u kn	u kn	
PASIVA				
Temeljni kapital	31	1.000.000.000	1.000.000.000	1.370.040.000
Kapitalne rezerve		1.609.061	1.061	1.061
Revalorizacijske rezerve	32	12.133.971	12.203.067	9.476.835
Preneseni gubitak	33	(672.258.961)	(536.162.891)	(796.173.449)
Gubitak poslovne godine	34	(110.488.084)	(136.096.070)	(108.720.006)
KAPITAL I REZERVE		230.995.987	339.945.167	474.624.441
Rezerviranja	35	199.051.910	187.644.362	182.959.531
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	36	116.189.172	391.151.203	381.505.988
Obveze po najmovima (MSFI 16)	46	2.558.096	1.992.247	-
Obveze za zajmove, depozite i sl.		-	13.962	67.762
Obveze prema poreznoj upravi		5.850.604	-	-
Odgođena porezna obveza		2.598.058	2.598.058	1.994.513
Ostale dugoročne obveze		1.174	2.766	4.355
Dugoročne obveze i rezerviranja		326.249.014	583.402.598	566.532.149
Obveze prema povezanim poduzetnicima	37	288.345.615	290.371.516	258.976.984
Obveze za zajmove, depozite i slično	38	51.643.491	2.957.450	2.997.816
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	39	310.412.945	32.800.577	26.692.108
Obveze za predujmove	40	5.927.682	5.533.522	8.528.193
Obveze prema dobavljačima	41	34.679.032	45.716.681	44.530.913
Obveze po najmovima (MSFI 16)	46	1.568.441	1.933.077	-
Obveze prema zaposlenicima	42	15.954.590	13.939.722	13.302.431
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	43	20.070.462	13.242.863	11.995.628
Ostale obveze	44	31.911.395	4.205.794	5.684.719
Kratkoročne obveze		760.513.653	410.701.202	372.708.792
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	45	33.641.697	31.842.271	31.351.064
UKUPNO PASIVA		1.351.400.351	1.365.891.238	1.445.216.446

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

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA - prepravljeno
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

	Temeljni kapital		Kapitalne 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 2018. godine – prepravljeno	1.370.040.000	1.061	9.476.835	(796.173.449)	(108.720.006)	474.624.441						
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(136.096.070)	(136.096.070)						
Sveobuhvatni gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-						
Prijenos rezervi na preneseni gubitak	-	-	(23.250)	23.250	-	-						
Prijenos na preneseni gubitak	-	-	-	(108.720.006)	108.720.006	-						
Tečajne razlike	-	-	-	(11.521)	-	(11.521)						(11.521)
Pokriće gubitka smanjenjem upisanog kapitala	(370.040.000)	-	-	370.040.000	-	-						-
FER vrijednost nekretnina po MRS-u 40	-	-	3.353.027	-	-	3.353.027						3.353.027
Ispravak pogreške prethodnog razdoblja	-	-	(603.545)	(1.321.165)	-	(1.924.710)						
Stanje 31. prosinca 2019. godine - prepravljeno	1.000.000.000	1.061	12.203.067	(536.162.891)	(136.096.070)	339.945.167						
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(110.488.084)	(110.488.084)						
Sveobuhvatni gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-						
Prijenos na preneseni gubitak	-	-	-	(136.096.070)	136.096.070	-						
Tečajne razlike	-	-	-	-	-	-						
Pokriće gubitka smanjenjem upisanog kapitala	-	-	-	-	-	-						
FER vrijednost nekretnina po MRS-u 40	-	-	(69.096)	-	-	(69.096)						(69.096)
Unos nekretnina u kapitalne rezerve	-	1.608.000	-	-	-	-						1.608.000
Stanje 31. prosinca 2020. godine	1.000.000.000	1.609.061	12.133.971	(672.258.961)	(110.488.084)	230.995.987						

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

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

	Bilješka	2020. godina	2019. godina (Prepravljeno)
		kn	kn
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti			
Gubitak prije poreza		(110.488.084)	(136.096.070)
Amortizacija	10	99.014.591	95.574.787
Vrijednosna usklađenja potraživanja		12.501.012	22.461.078
Neto rezerviranja		17.303.889	27.234.020
Rashod od kamata		9.531.933	17.685.824
Prihodi od kamata		(3.355.795)	(1.946.443)
Otpis zaliha i manjkovi		582.769	4.556.710
Promjena dugoročnih potraživanja		210.068	21.345.040
Promjena zalihe		(4.441.756)	(2.197.583)
Promjena potraživanja od povezanih poduzetnika		8.186.006	(1.319.254)
Promjena potraživanja od kupaca		(4.389.032)	8.164.508
Promjena ostala potraživanja		(28.565.614)	700.198
Promjena plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda		2.330.460	(2.529.694)
Plaćena rezerviranja		(5.896.341)	(22.549.189)
Promjena obveze prema povezanim poduzetnicima		(2.025.901)	30.205.922
Promjena obveza prema dobavljačima		(11.262.734)	(4.047.186)
Promjena ostalih kratkoročnih obveza		44.158.706	1.855.774
Promjena prihoda budućeg razdoblja i odgođenog plaćanja troškova		1.799.426	491.207
Plaćene kamate		(7.713.563)	(11.264.260)
Naplaćene kamate		3.370.669	1.964.637
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		20.850.709	50.290.026
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti			
Izdaci za nabavu materijalne i nematerijalne imovine		(58.920.279)	(87.507.340)
Primici od prodaje materijalne imovine		-	-
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		-	61.860
Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti		(58.920.279)	(87.445.480)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti			
Primici od kredita		82.772.631	43.599.768
Izdaci za povrat kredita		(32.300.492)	(25.991.238)
Otplata po najmovima		(1.909.261)	(1.973.835)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		-	118.989
Neto novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		48.562.878	15.753.684
UKUPNO NETO NOVČANI TIJEK		10.493.308	(21.401.770)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		3.504.394	24.906.164
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		13.997.702	3.504.394
POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		10.493.308	(21.401.770)

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

1. OPĆI PODACI

1.1. Djelatnost

/i/ **HŽ CARGO društvo s ograničenom odgovornošću**, Zagreb, Heinzelova 51, ("Društvo") je matično društvo Grupe HŽ CARGO ("Grupa"), te se bavi javnim željezničkim prijevozom i prijevozom tereta u domaćem i međunarodnom željezničkom i kombiniranom prometu kao svojom osnovnom djelatnošću.

/ii/ Grupu čine Društvo i ovisna društva, kako slijedi:

društvo	2020. godina	2019. godina
	Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)	Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)
<u>Ovisna društva</u>		
AGIT Bosna i Hercegovina d.o.o., Sarajevo	100%	100%
OV-Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	100%	100%
Robno transportni centar Slavonski Brod d.o.o., Slavonski Brod	100%	100%
<u>Pridružena društva</u>		
Crokombi d.o.o., Zagreb – u stečaju	47,55%	47,55%

1.2. Zaposleni

Broj zaposlenih u Grupi na 31. prosinca 2020. godine iznosi 1.866 djelatnika (31. prosinca 2019. godine iznosio je 2.065 djelatnika).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
MR	11	12
VSS	104	129
VŠS	88	105
SSS	1.281	1.338
NSS	35	71
VKV	99	220
KV	154	32
PKV	23	76
NKV	71	82
Ukupno	1.866	2.065

1.3. Nadzorni odbor i Uprava Matičnog Društva

Nadzorni odbor:

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

Uprava

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

Iznos naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora Grupe je prikazan u Bilješkama 9. i 11. 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 konsolidirani financijski izvještaji za 2020. 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 sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16 i NN 144/20).

2.2. Vremenska neograničenost poslovanja

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

U godini koja je završila 31. prosinca 2020. godine Grupa je zabilježila gubitak nakon oporezivanja u iznosu od 110.488.084 kn (2019.: 136.096.070 kn). Na dan 31. prosinca 2020. godine kratkoročne obveze premašuju kratkoročnu imovinu za iznos od 550.965.394 kn (2019.: 223.726.120 kn).

Također, tijekom veljače i ožujka 2020. godine aktivirana su državna jamstva za dane kredite Grupi od strane komercijalnih banaka, obzirom da zbog teškoća sa likvidnošću, Grupa nije plaćala anuitete kredita u skladu sa ugovorenim rokovima.

Osim toga Grupa nije ispoštovala financijske uvjete iz ugovora o kreditu sa IBRD što je uzrokovalo preklasifikaciju ukupnih obveza po navedenom kreditu u kratkoročne obveze.

Prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi smatra se da je nastala neadekvatnost kapitala u društvu (grupi), ako je gubitak iz tekuće godine zajedno s prenesenim gubicima dosegnuo polovinu visine temeljnog kapitala društva (grupe).

Uprava Grupe donijela je mjere osiguranja likvidnosti, solventnosti i adekvatnosti kapitala koje obuhvaćaju kratkoročne mjere (do šest mjeseci) i dugoročne mjere (do jedne godine).

Skupština matičnog društva dana 31. prosinca 2020. donijela je Odluku broj S-47-2/20 o prihvaćanju Plana modernizacije i povećanja učinkovitosti poslovanja 2020. – 2025. s mjerama financijskog restrukturiranja koje obuhvaćaju:

- Pokriće prenesenih gubitaka
- Nagodbu s državom
- Namiru dugoročnih obveza
- Namiru obveza prema povezanim poduzetnicima
- Prodaju, unos voznog parka u kapital društva i ugovaranje operativnog najma
- Namiru potencijalnih obveza iz budućeg poslovanja

2.2. Vremenska neograničenost poslovanja (nastavak)

Također, dana 2. ožujka 2021., Skupština matičnog društva donijela je Odluku broj S-49-1/21 o prihvaćanju Plana kriznog upravljanja Društva.

Vlada Republike Hrvatske dana 1. srpnja 2021. donijela je Odluku broj KLASA: 022-03/21-04/226, URBROJ: 50301-05/20-21-1 o prihvaćanju Modernizacije i restrukturiranja željezničkog sektora. Navedenom odlukom Vlada Republike Hrvatske se obvezala iznaći odgovarajuće rješenje za dugoročnu održivost poslovanja matičnog društva te pokrenuti postupak pronalaska strateškog partnera za matično društvo.

Navedenim planom potrebno je implementirati novi plan modernizacije i povećanja učinkovitosti s mjerama financijskog i poslovnog restrukturiranja matičnog društva. Očekivani rok za izradu Plana restrukturiranja je do rujna 2021. godine te pronalazak strateškog partnera do prosinca 2022. godine.

2.3. Konsolidacija

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji obuhvaćaju Društvo i njegova ovisna društva (zajedno „Grupa“).

Ovisna društva

Ovisna društva su sva društva koja su pod kontrolom Društva. Društvo ima kontrolu nad ovisnim društvom kada je izloženo, ili kada ima prava na različite povrate koji proizlaze iz povezanosti s društvom te kada svojom kontrolom nad društvom ima mogućnost utjecati na te povrate. Ovisna društva su u potpunosti konsolidirana od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Društvo, te isključena iz konsolidacije od dana kad ta kontrola prestane.

Pridružena društva

Pridružena društva su sva društva u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu. Uobičajeno je da značajan utjecaj postoji kada Društvo ima između 20% i 50% glasačkih prava u drugom društvu. Ulaganje u pridružena društva se računovodstveno vode po metodi udjela. Prema metodi udjela ulaganje se početno mjeri po trošku te se knjigovodstveni iznos povećava ili smanjuje priznavanjem udjela u dobiti ili gubitku od ulaganja nakon datuma akvizicije. Ulaganje u pridružena društva sadržava i goodwill koji je identificiran kod akvizicije. Pripadajući udjel u dobiti ili gubitku pridruženog društva se priznaje u dobiti ili gubitku. Ukoliko nastane umanjene vrijednosti ulaganja, navedena se korekcija također iskazuje u dobiti ili gubitku.

Transakcije eliminirane prilikom konsolidacije

Stanja i transakcije među članicama Grupe te svi nerealizirani prihodi i rashodi iz transakcija među članicama Grupe, eliminiraju se pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja. Nerealizirani gubici također se eliminiraju, jednako kao i nerealizirani dobiti, ali samo ukoliko ne postoje indikatori umanjenja vrijednosti.

2.4. Primjena novih standarda i tumačenja

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

- Konceptualni okvir MSFI-jeva - Odbor za MSFI-jeve izdao je revidirani Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje 29. ožujka 2018. godine. Konceptualni okvir donosi sveobuhvatan set načela i koncepata financijskog izvještavanja, objave standarda, uputa za definiranje konzistentnih računovodstvenih politika i pomoć u razumijevanju i tumačenju standarda. Za društva koja svoje računovodstvene politike pripremaju prema Konceptualnom okviru za financijsko izvještavanje popratni dokument je na snazi od 1. siječnja 2020. godine.
- MSFI 3 Poslovne kombinacije (Izmjene i dopune) - Odbor za MSFI-jeve je izdao izmjene i dopune definicije poslovanja (izmjene i dopune MSFI-ja 3) usmjerene na rješavanje poteškoća koje nastaju kada društvo utvrđuje je li preuzelo poslovanje ili je samo steklo imovinu. Izmjene i dopune se odnose samo na poslovne kombinacije čiji je datum stjecanja u prvom godišnjem izvještajnom razdoblju koje počinje 1. siječnja 2020. godine ili nakon toga i na akvizicije imovine koje nastaju nakon početka tog razdoblja, s dozvoljenom ranijom primjenom.
- MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja i MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške: Definicija „značajnosti“ (Izmjene i dopune) - Izmjene i dopune se primjenjuju za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2020. ili nakon toga, s dozvoljenom ranijom primjenom. Izmjene i dopune pojašnjavaju definiciju značajnosti i njenu primjenu. Nova definicija navodi: „Informacija je značajna ako se razumno može očekivati da će njeno izostavljanje ili pogrešno prikazivanje utjecati na odluke koje korisnici financijskih izvještaja donose na osnovi tih financijskih izvještaja, a koji pružaju financijske informacije o određenom izvještajnom subjektu“. Dodatno, objašnjenja popratnih definicija su poboljšana. Izmjenama i dopunama se osigurava konzistentnost definicije značajnosti kroz sve MSFI standarde.
- Reforma o ujednačavanju kamatne stope –MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7 (Izmjene i dopune) - U rujnu 2019. godine Odbor za MSFI-jeve je donio izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39 i MSFI-ja 7, čime je završio prvu fazu svog rada na projektu definiranja učinaka reforme međubankarskih ponuđenih stopa (IBOR) na financijsko izvještavanje. Objavljene Izmjene i dopune bave se pitanjima koja utječu na način financijskog izvještavanja u razdoblju prije zamjene postojećih referentnih kamatnih stopa s alternativnim kamatnim stopama, te adresiraju implikacije vezane uz posebne zahtjeve za računovodstvo zaštite (hedge) zbog progresivne analize koju zahtijevaju MSFI 9 Financijski instrumenti i MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje. Izmjene i dopune osigurale su privremene olakšice. Navedene su izmjene primjenjive za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2020. ili nakon toga te se moraju primijeniti retroaktivno. Druga se faza usredotočuje na pitanja koja bi mogla utjecati na financijsko izvještavanje kada se postojeća referentna vrijednost kamatnih stopa zamijeni bezrizičnom kamatnom stopom.

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do materijalnih promjena u financijskim izvještajima Društva.

2.4. Primjena novih standarda i tumačenja (nastavak)

Standardi koji su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, koji još nisu usvojeni od strane Europske Unije do 31. prosinca 2020.

MSFI 17 „Ugovori o osiguranju” (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine),

- Izmjene MRS-a 1 “Prezentacija financijskih izvještaja” i MRS-a 8 “Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza” – Izmjene i dopune se primjenjuju za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2022. ili nakon toga, s dopuštenom ranijom primjenom. Međutim, kao odgovor na COVID-19 pandemiju Odbor za MSFI-jeve odgodio je primjenu za godinu dana, tj. na 1. siječnja 2023. godine, kako bi pružio društvima više vremena za provedbu klasifikacijskih promjena koje proizlaze iz izmjena i dopuna),
- MSFI 3 Poslovne kombinacije, MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina te ciklus Godišnjih poboljšanja MSFI-ja 2018-2020 (Izmjene i dopune); Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju na 1. siječnja 2022. godine ili nakon toga, pri čemu je ranija primjena dopuštena).
- MSFI 16 Najmovi – COVID-19 olakšice za najam (Izmjene i dopune) -Izmjene i dopune primjenjuju se retroaktivno za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. lipnja 2020. godine.). Ranija primjena standarda je dopuštena, uključujući i financijske izvještaje kojima još nije odobreno izdavanje.
- Reforma o ujednačavanju kamatne stope – Faza 2 – MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16 (Izmjene i dopune) - Izmjene i dopune primjenjive su za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 01. siječnja 2021. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. Iako je primjena retroaktivna, društvo nije obvezno prepravljati prethodna razdoblja.

Prema procjenama Društva, primjena navedenih novih standarda i izmjena postojećih standarda ne bi imala značajan materijalni utjecaj na financijske izvještaje.

2.5. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

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

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

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

2.6. Funkcionalna i izvještajna valuta

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su u hrvatskim kunama kao valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Grupa posluje ("funkcionalna valuta").

2.7. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe priznaju se kada je Grupa prenijela značajne rizike i koristi vlasništva robe na kupca i ako je vjerojatno da će Grupa 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 ili ovisno društvo odgađa priznavanje prihoda sve dok pravo na povrat ne istekne. Međutim, tamo gdje Društvo ili ovisno 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 ili ovisno 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 konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

2.7. Priznavanje prihoda (nastavak)

Prihodi od najmova

Prihod od poslovnih najmova 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.

2.8. 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.

2.9. 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 konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju po tečaju koji je važio na taj dan. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u konsolidiranom 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 2020. godine tečaj hrvatske kune bio je 7,536898 kuna za 1 EUR (31. prosinca 2019. godine 7,442580 kuna) i 6,139039 kuna za 1 USD (31. prosinca 2019. godine 6,649911 kuna).

2.10. 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 konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju.

Odgodena porezna imovina i odgođena porezna obveza proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u konsolidiranim 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.

2.11. 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. Nematerijalna imovina nastala vlastitom proizvodnjom, isključujući kapitalizirane troškove razvoja, ne kapitalizira se i troškovi se priznaju u konsolidiranom 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 godine.

Trošak amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja priznaje se u konsolidiranom 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.

2.12. 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 konsolidiranom 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 ili ovisno 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:

	2019.	2020.
	godine	godine
Prostor	3 godine	3 godine
Vozila	2 - 5 godina	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 Grupe na dan 1. siječnja 2019. godine. Inkrementalna stopa zaduživanja Grupe je stopa po kojoj bi u sličnom roku i na temelju sličnog jamstva Grupa plaćala 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.

2.12. Imovina s pravom korištenja (nastavak)

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.

2.13. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema (osim plovila) iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i/ili akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti, a čine materijalnu imovinu ukoliko im je vijek trajanja duži od godine dana, a pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kuna na dan nabave.

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.

Plovilo te riječni plutajući pristan su iskazani po revaloriziranoj vrijednosti na osnovu procjene obavljene od strane vanjskih nezavisnih procjenitelja. Procjene vrijednosti se provodi redovito kako bi se osiguralo da se fer vrijednost revaloriziranih plovila ne razlikuje značajno od njihove knjigovodstvene vrijednosti. Kad se knjigovodstveni iznos plovila uslijed nove procjene poveća, za to se povećanje povećava i iznos revalorizacijske rezerve. Međutim, revalorizacijsko povećanje treba priznati kao prihod do visine prethodno priznatih rashoda po istoj osnovi u dobiti i gubitku. Kad se knjigovodstvena vrijednost imovine uslijed revalorizacije smanji, to smanjenje treba umanjiti revalorizacijsku rezervu do iznosa do kojeg ovo smanjenje ne prelazi iznos koji postoji kao revalorizacijska rezerva za istu imovinu, a razlika treba biti priznata kao rashod u dobiti i gubitku. Za alikvotni dio povećane amortizacije umanjuje se revalorizacijska rezerva te se prenosi izravno na zadržanu dobit.

U slučaju kada je potrebno zamijeniti značajne dijelove nekretnina, postrojenja i opreme u intervalima, Grupa 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 konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kako nastaju.

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:

	2020.
Građevinski objekti	10 – 50 godina
Postrojenja i oprema	2 – 14 godina
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	4 – 40 godina

2.13. Nekretnine i oprema (nastavak)

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.

2.14. 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 pritiectati i kada je trošak ulaganja u nekretnine moguće pouzdano izmjeriti.

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

Naknadno mjerenje

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

Prestanak priznavanja

Društvo ili ovisno 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.

2.15. Financijska imovina

Grupa je usvojila MSFI 9 – Financijski instrumenti sa danom 1. siječnja 2018. godine te njegova primjena nije imala značajnog utjecaja na financijske izvještaje Grupe.

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

2.15. Financijska imovina (nastavak)

O P I S	Klasifikacija / mjerenje
Dugotrajna imovina	
Financijska imovina kroz račun dobiti i gubitka	Vlasnički instrumenti / fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka
Dani zajmovi	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti (depoziti)	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

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.

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 konsolidiranog 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 iskazuju se po početno priznatom nominalnom iznosu umanjeno 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 konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova.

2.17. Potraživanja (nastavak)

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret konsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti.

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 konsolidiranom 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 sa originalnim dospjećem do tri mjeseca.

2.18. Umanjenja

Na svaki datum konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju, Grupa 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 nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je nadoknadivi 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 konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

2.19. Financijske obveze

Početno priznavanje i mjerenje

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

Naknadno mjerenje

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

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

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

2.19. Financijske obveze (nastavak)

Prestanak priznavanja

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

2.20. Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ili ovisno 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 konsolidiranog 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 otpremnina za zbrinjavanje viška radnika temeljem plana kadrovskog restrukturiranja Društva ili ovisnog 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.

2.21. Planovi mirovinskih primanja i ostala primanja zaposlenih

Društvo i ovisna društva nemaju mirovinske aranžmane osim onih u okviru državnog mirovinskog sustava Republike Hrvatske.

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

Društvo ili ovisno 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.

2.22. 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.

2.23. Događaji nakon datuma konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju

Događaji nakon datuma konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju koji pružaju dodatne informacije o položaju Grupe (događaji koji imaju za učinak usklađenja) priznaju se u konsolidiranim financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja objavljeni su u bilješkama uz konsolidirane financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

2.24. Ispravak pogreške

Tijekom 2020. godine napravljen je ispravak konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine. U skladu sa zahtjevom Međunarodnog računovodstvenog standarda 8: Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške niže navedeni događaji prepravljani su u usporednim informacijama koje su prikazane u ovim konsolidiranim financijskim izvještajima.

Tijekom 2020. godine Grupa je ustanovila određene pogreške u konsolidiranim financijskim izvještajima te ih je odlučila korigirati kako bi izvještaji bili fer i istinito prikazani.

Grupa je provela sljedeće korekcije početnih stanja:

1. Grupa je provela vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 6.033.740 kn.
2. Grupa je provela reklasifikaciju obveza prema povezanim poduzetnicima na obveze prema dobavljačima u iznosu od 4.090.405 kn.
3. Grupa je provela korekciju revalorizacijske rezerve u iznosu od 978.545 kn, korekciju prenesenog gubitka u iznosu 7.653.253 kn i korekciju odgođene porezne obveze u iznosu 2.598.058 kn.
4. Grupa je provela vrijednosno usklađenje sirovina i materijala u iznosu 1.321.165 kn.

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. – nastavak

2.25. Ispravak pogreške (nastavak)

Utjecaj ispravka pogreški na konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 1. siječnja 2019. je kako slijedi:

	1. siječnja 2019. HRK prethodno objavljeno	1. siječnja 2019. HRK ispravak	1. siječnja 2019. HRK prepravljeno
AKTIVA			
Potraživanja od kupaca	135.444.661	(6.033.740)	129.410.921
PASIVA			
Preneseni gubitak	(788.520.196)	(7.653.253)	(796.173.449)
Revalorizacijske rezerve	9.851.835	(375.000)	9.476.835
Odgođena porezna obveza	-	1.994.513	1.994.513

Utjecaj ispravka pogreški na konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. je kako slijedi:

	31.12.2019. HRK prethodno objavljeno	31.12.2019. HRK ispravak	31.12.2019. HRK prepravljeno
AKTIVA			
Sirovine i materijal	48.807.496	(1.321.165)	47.486.331
Potraživanja od kupaca	106.612.145	(6.033.740)	100.771.099
PASIVA			
Preneseni gubitak	(527.188.473)	(8.974.418)	(536.162.891)
Revalorizacijske rezerve	13.181.612	(978.545)	12.203.067
Odgođena porezna obveza	-	2.598.058	2.598.058
Obveze prema povezanim poduzetnicima	294.461.921	(4.090.405)	290.371.516
Obveze prema dobavljačima	41.626.276	4.090.405	45.716.681

3. PRIHODI OD PRODAJE

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Prihod od prodaje u inozemstvu	228.861.969	255.103.613
Prihod od prodaje u zemlji	214.590.958	217.700.930
Prihod od zakupnina vagona i lokomotiva	16.375.223	19.187.987
Prihod od prodaje povezanim društvima iz željezničke djelatnosti	7.732.516	47.158.236
Ukupno	467.560.666	539.150.766

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Prihod od zakupnina prostora	8.289.784	7.610.600
Prihod od ukidanja rezerviranja (bilješka 37)	5.540.474	157.775
Prihod od prodaje robe i materijala	5.371.595	15.086.364
Prihod od preračuna troškova	4.830.879	266.384
Nerealizirana dobit od ulaganja u nekretnine	1.045.000	1.503.366
Prihod od penala i naknade šteta	762.899	732.203
Prihod od naplate otpisanih potraživanja	530.390	4.644
Viškovi	457.763	267.749
Gubitak/(dobit) od prodaje dugotrajne imovine	-	11.617
Prihodi od vlastite proizvodnje	-	481.124
Ostali prihodi	22.448.498	14.957.232
Ukupno	49.277.282	41.079.058

5. PROMJENE VRIJEDNOSTI ZALIHA PROIZVODNJE U TIJEKU I GOTOVIH PROIZVODA

Povećanje vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda u razdoblju izvještavanja u iznosu od **5.068.768 kn** (2019. godine povećanje u iznosu od **3.238.548 kn**), uključeno je u vrijednost zaliha (povećanje 2019. godine uključeno je u vrijednost zaliha).

6. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Trošak goriva i električne energije	78.281.553	83.107.686
Trošak rezervnih dijelova	17.738.690	22.143.401
Trošak sirovina i materijala	2.762.685	3.551.476
Trošak sitnog inventara	1.706.873	2.469.790
Ukupno	<u>100.489.801</u>	<u>111.272.353</u>

7. TROŠKOVI PRODANE ROBE

Troškovi prodane robe u iznosu od **6.660.378 kn** (2019. godine u iznosu od **16.802.776 kn**) odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe.

8. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Usluge najma trase te formiranje i rasformiranje sastava vlaka	37.754.080	40.939.340
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	31.789.919	32.414.954
Usluge kooperanata angažiranih u proizvodnom procesu	13.868.273	12.214.904
Usluge prijevoza, pošte i telefona	13.225.001	35.666.781
Informatičke usluge	7.114.970	8.417.913
Usluge zakupa i najma prostora i opreme	2.900.138	2.909.269
Intelektualne usluge	1.661.683	875.667
Komunalne, usluge čišćenja i čuvanja imovine	1.428.926	1.487.052
Ostale usluge	7.676.921	17.387.065
Ukupno	<u>117.419.911</u>	<u>152.312.945</u>

9. TROŠKOVI OSOBLJA

Plaće i nadnice u neto iznosu od **134.592.227 kn** (2019. godine u iznosu od **135.698.486 kn**) sadrže i neto plaće Uprave Društva koje za Maticu HŽ Cargo Grupe iznose 318.727 kn (2019. godine 264.697 kn), te su sastavni dio iskazanih troškova osoblja.

10. AMORTIZACIJA

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 19)	96.711.912	93.231.951
Amortizacija imovine s pravom korištenja (MSFI 16 – bilješka 46)	1.722.294	1.787.641
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 18)	580.385	555.195
Ukupno	<u>99.014.591</u>	<u>95.574.787</u>

11. OSTALI TROŠKOVI

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Nadoknade troškova zaposlenima, darovi i potpore	20.919.440	21.228.213
Doprinosi, članarine i slična davanja	2.873.723	3.059.866
Premije osiguranja	2.864.084	3.515.651
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	1.234.506	2.133.644
Bankarske usluge	608.517	666.057
Nadoknade članovima Nadzornog odbora	332.682	338.321
Troškovi stručnog obrazovanja	314.540	692.879
Reprezentacija	186.620	363.905
Ostali troškovi	13.737.338	4.359.313
Ukupno	<u>43.071.450</u>	<u>36.357.849</u>

12. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	11.013.357	20.457.120
Vrijednosno usklađenje zaliha	1.487.655	1.995.398
Ostala vrijednosna usklađenja	-	8.560
Ukupno	<u>12.501.012</u>	<u>22.461.078</u>

13. REZERVIRANJA

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Troškovi rezerviranja za redovite otpremnine i jubilarne nagrade (bilješka 35)	15.339.027	6.171.925
Troškovi rezerviranja za ostale rizike	1.579.758	4.278.352
Troškovi rezerviranja za sudske sporove (bilješka 35)	385.104	15.234.246
Troškovi rezerviranja neiskorištenog godišnjeg odmora	-	1.549.497
Ukupno	<u>17.303.889</u>	<u>27.234.020</u>

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. – nastavak

14. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Kazne, penali, naknade štete i slično	2.343.897	2.010.717
Manjkovi, rashodi i otuđenje dugotrajne imovine	582.769	1.626.517
Nerealizirani gubitak od ulaganja u nekretnine	125.000	2.228.143
Ostali rashodi	5.586.640	11.107.854
Ukupno	8.638.306	16.973.231

15. FINACIJSKI PRIHODI

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
<u>Iz odnosa s povezanim poduzetnicima</u>		
Prihod od zateznih kamata	-	336
	-	336
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima</u>		
Prihod od zateznih kamata	3.354.008	1.905.502
Prihod od tečajnih razlika	1.637.717	538.536
Prihod od kamata	1.787	942
	4.993.512	2.444.980
Ukupno	4.993.512	2.445.316

16. FINACIJSKI RASHODI

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
<u>Iz odnosa s povezanim poduzetnicima</u>		
Rashod od zateznih kamata	108.039	1.149.337
Rashod od tečajnih razlika	-	80.374
Rashod od kamata	-	42.711
	108.039	1.272.422
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima</u>		
Rashod od kamata	8.780.223	9.630.569
Rashod od tečajnih razlika	4.379.732	1.856.566
Rashod od zateznih kamata //	643.672	6.828.056
	13.803.627	18.315.191
Ostali financijski rashodi	-	447.387
Ukupno	13.911.666	20.035.000

17. POREZ NA DOBIT

17.1. Svođenje računovodstvenog gubitka na oporezivu dobit obavljeno je, kako slijedi:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	u kn	u kn
Računovodstveni gubitak prije oporezivanja	(110.488.084)	(136.096.070)
Porez na dobit	(19.887.855)	(24.497.293)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	5.140.083	11.714.707
Učinak poreznih olakšica	(1.882.096)	(7.941.287)
Učinak nepriznatih poreznih gubitaka razdoblja za prijenos	16.629.868	20.723.873
Porez na dobit	<u>-</u>	<u>-</u>

Važeća stopa poreza na dobit za 2020. godinu je 18% (2019.: 18%).

17.2. Grupa je u mogućnosti prenijeti porezne gubitke u buduća razdoblja u svrhu umanjenja oporezive dobiti u razdoblju od narednih pet (5) godina. Na 31. prosinca 2020.. godine ukupni neto preneseni gubici utvrđeni su u iznosu od 486.695.259 kuna (2019.: 394.992.303 kn).

Neto iznos nepriznatih poreznih gubitaka u iznosu od 486.695.259 kn raspoloživih za prijenos mogu se iskoristiti kako slijedi do:

31. prosinca 2021. godine	112.877.810
31. prosinca 2022. godine	64.634.015
31. prosinca 2023. godine	88.259.438
31. prosinca 2024 godine	129.221.040
31. prosinca 2025 godine	<u>91.702.954</u>
Ukupno	486.695.259

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

18. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

u kn	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava	Imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost			
1. siječnja 2019. godine	37.857.557	-	37.857.557
Povećanja	2.267.518		2.267.518
Umanjenje vrijednosti			
31. prosinca 2019. godine - prepravljeno	40.132.744	-	40.132.744
Povećanja	758.736	1.266.170	1.624.906
Prijenos sa/na	101.108	(1.170.000)	(1.068.892)
Ispravak / kriva knjiženja	(585.000)	-	(585.000)
Prodaja/rashodovanje	(126.583)	-	(126.583)
31. prosinca 2020. godine	39.881.005	96.170	39.977.175
Akumulirana amortizacija			
1.siječnja 2019. godine	37.527.571	-	37.527.571
Amortizacija za 2019. godinu	574.776	-	574.776
31. prosinca 2019. godine - prepravljeno	38.110.016	-	38.110.016
Amortizacija za 2020. godinu	580.385	-	580.385
Ispravak/kriva knjiženja	(39.849)	-	(39.849)
31. prosinac 2020. godine	38.650.552	-	38.650.552
Neto knjigovodstvena vrijednost			
31. prosinca 2020. godine	1.230.453	96.170	1.326.623
31. prosinca 2019. godine	2.022.728	-	2.022.728

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. – nastavak

19. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA - prepravljeno

u kn	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ostala imovina	Imovina u pripremi	Ulaganja u nekretnine	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrijednost									
31. prosinca 2019. godine - prethodno objavljeno	112.262.069	272.711.972	137.159.713	5.224.402.723	878.935	11.241.601	104.977.000	-	5.863.634.013
Prijenos sa/na	-	-	(3.237.767)	3.237.767	-	-	-	-	-
31. prosinca 2019. godine - prepravljeno	112.262.069	272.711.972	133.921.946	5.227.640.490	878.935	11.241.601	104.977.000	-	5.863.634.013
Nabava tijekom godine	-	1.608.000	42.939	52.679.282	-	2.492.536	-	16.860	56.839.617
Prijenos sa/na	-	-	644.019	1.373.625	-	(948.752)	-	-	1.068.892
Usklađenje kroz RDG	-	-	-	-	-	-	920.000	-	920.000
Prodaja ili rashodovanje	-	-	(1.436.335)	(1.128.720)	-	-	-	-	(2.565.055)
31. prosinca 2020. godine	112.262.069	274.319.972	133.172.569	5.280.564.677	878.935	12.785.385	105.897.000	16.860	5.919.897.467
Akumulirana amortizacija									
31. prosinca 2019. godine - prethodno objavljeno	-	133.456.677	123.045.455	4.457.670.759	470.973	9.542.257	-	-	4.724.186.121
Prijenos sa/na	-	-	(1.965.117)	(1.965.117)	-	-	-	-	-
31. prosinca 2019. prepravljeno	-	133.456.677	121.080.338	4.459.635.876	470.973	9.542.257	-	-	4.724.186.121
Amortizacija za 2020. godinu	-	5.057.975	2.473.830	89.180.030	-	-	-	-	96.711.835
Ispravak knjiženja	-	-	-	35.630	-	-	-	-	35.630
Prodaja ili rashodovanje	-	-	(1.423.799)	(1.123.504)	-	-	-	-	(2.547.303)
31. prosinca 2020. godine	-	138.514.652	122.130.369	4.567.728.032	470.973	9.542.257	-	-	4.818.386.283
Neto knjigovodstvena vrijednost									
31. prosinca 2020. godine	112.262.069	135.805.320	11.042.200	732.836.645	407.962	3.243.128	105.897.000	16.860	1.101.511.184
31. prosinca 2019. godine	112.262.069	139.255.295	14.114.258	766.731.964	407.962	1.699.344	104.977.000	-	1.139.447.892

/i/ Na 31. prosinca 2020. i 2019. godine Grupa, nad značajnim brojem nekretnina evidentiranih u poslovnim knjigama, nema regulirano vlasništvo upisom u zemljišnim knjigama. Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa je u tijeku.

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
 BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. – nastavak

20. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	u kn	u kn
<u>Pridruženo društvo</u>		
Crokombi d.o.o., Zagreb – u stečaju	1.328.102	1.328.102
Ispravak vrijednosti udjela	<u>(1.328.102)</u>	<u>(1.328.102)</u>
	-	-
<u>Ulaganja u vrijednosne papire</u>		
Interfrigo, Belgija	267.608	264.260
Intercontainer, Belgija	20.179	19.926
S.C.R.L. BCC, Belgija	16.975	16.762
Cargo centar d.o.o., Zagreb	40.000	40.000
Institut prometa i veza, Zagreb	600	600
	<u>345.362</u>	<u>341.548</u>
<u>Dani zajmovi, depoziti i sl.</u>		
Dana carinska garancija	200.000	300.000
Ostalo	12.161	13.989
	<u>212.161</u>	<u>313.989</u>
Ukupno	<u>557.523</u>	<u>655.537</u>

21. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	u kn	u kn
Predstečajne nagodbe	675.841	885.909
Ukupno	<u>675.841</u>	<u>885.909</u>

Potraživanje u iznosu 675.841 odnosi se na dugoročni dio otplate po predstečajnim i stečajnim nagodbama.

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. – nastavak

22. ZALIHE

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
<u>Zalihe</u>		
Rezervni dijelovi	69.833.842	62.183.104
Energenti i materijal	4.780.586	8.855.181
Minus: Ispravak vrijednosti energenata, materijala i rezervnih dijelova	(19.712.472)	(24.480.017)
	<u>54.951.956</u>	<u>46.558.268</u>
Sitan inventar i ambalaža	18.238.532	18.387.069
Minus: Ispravak vrijednosti sitnog inventara i ambalaže	(17.942.256)	(17.459.006)
	<u>296.276</u>	<u>928.063</u>
<u>Proizvodnja u tijeku</u>	<u>5.139.539</u>	<u>9.284.034</u>
Gotovi proizvodi	1.306.796	1.278.796
Minus: Ispravak vrijednosti gotovih proizvoda	1.278.789	(1.278.789)
	<u>28.007</u>	<u>7</u>
<u>Predujmovi za zalihe</u>	<u>621.378</u>	<u>1.895.452</u>
Ukupno	<u>61.037.156</u>	<u>58.665.824</u>

// Tijekom 2019. Grupa je vrijednosno uskladila zalihe koje nisu imale prometa u zadnje dvije godine u iznosu od 20.949.262 kn.

23. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA (prepravljeno)

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019. prepravljeno
	u kn	u kn
<u>Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države</u>		
HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb	17.683.015	24.922.860
HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	7.297.194	10.063.961
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	2.332.116	1.888.371
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	1.933.386	554.038
Proizvodnja i regeneracija d.o.o. u stečaju, Zagreb	(84.257)	(84.257)
Minus: Ispravak vrijednosti	(13.635.888)	(13.688.958)
	<u>15.525.566</u>	<u>23.656.015</u>
<u>Pridružena društva</u>		
Crokombi d.o.o., Zagreb	2.604.178	2.604.289
Minus: Ispravak vrijednosti	(2.561.760)	(2.561.871)
	42.418	42.418
<u>Ostala društva u većinskom vlasništvu države</u>		
Hrvatske šume d.o.o., Zagreb	-	55.557
Hrvatska elektroprivreda d.d., Zagreb	-	-
Brodarski institut Zagreb	3.850	3.850
Ostali	-	-
Minus: Ispravak vrijednosti	(3.850)	(3.850)
	-	55.557
Ukupno	15.567.984	23.753.990
Bruto potraživanje	31.769.482	40.008.668
Minus: Ispravak vrijednosti	(16.201.498)	(16.254.678)
Ukupno	15.567.984	23.753.990

23.1. Starosna struktura potraživanja od povezanih poduzetnika 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 2020.	8.163.495	1.327.712	606.842	1.254.026	329.792	3.886.117	15.567.984
31. prosinca 2019.	17.973.307	1.599.107	954.904	1.005.849	740.121	1.480.700	23.753.990

24. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA (prepravljeno)

	31. prosinca 2020. u kn	31. prosinca 2019. (Prepravljeno) u kn
Kupci u zemlji	136.668.320	168.134.947
Minus: Ispravak vrijednosti	<u>(84.315.637)</u>	<u>(85.322.629)</u>
	<u>52.352.683</u>	<u>82.812.318</u>
Kupci u inozemstvu	93.098.740	65.787.530
Minus: Ispravak vrijednosti	<u>(44.901.283)</u>	<u>(47.828.749)</u>
	<u>48.197.457</u>	<u>17.958.781</u>
Ispravak vrijednosti po MSFI 9	(6.418.214)	-
Ukupno	<u>94.131.900</u>	<u>100.771.099</u>

25. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA

	31. prosinca 2020. u kn	31. prosinca 2019. u kn
Potraživanja od zaposlenih s osnova akontacija	4.814	3.074
Ostala potraživanja od zaposlenika	<u>48.240</u>	<u>9.566</u>
Ukupno	<u>53.054</u>	<u>12.640</u>

26. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31. prosinca 2020. u kn	31. prosinca 2019. u kn
Potraživanja od HZZO-a	409.915	442.286
Potraživanja za porez na dobit	10.790	15.774
Potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost	-	4.077.090
Ostala potraživanja	<u>32.065</u>	<u>2.710</u>
Ukupno	<u>452.770</u>	<u>4.537.860</u>

27. KRATKOTRAJNA OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
Dani predujmovi	256.969	802.789
Minus: Ispravak vrijednosti	-	(511.875)
	<u>256.969</u>	<u>290.914</u>
 Ostala potraživanja	 788.743	 370.420
Ukupno	<u>1.045.712</u>	<u>661.334</u>

28. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
<u>Ulaganja u vrijednosne papire</u>		
Udio u HPB invest novčanom fondu	43.600.903	11.880.370
 Dani zajmovi, depoziti i slično	 -	 32.000
Ostala financijska imovina	693.920	58.527
Ukupno	<u>44.294.823</u>	<u>11.970.897</u>

29. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
Stanje na žiro računima	4.121.526	2.782.614
Stanje na deviznim računima	12.511.230	3.320.523
Novac u blagajni – kune	14.141	18.360
Akreditiv	202	-
Minus: Ispravak vrijednosti /i/	(2.649.397)	(2.617.103)
Ukupno novac u bancima i blagajni	<u>13.997.702</u>	<u>3.504.394</u>

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

30. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od **12.608.855 kn** (31. prosinca 2019. godine u iznosu od **14.939.315 kn**) odnose se na plaćene troškove budućeg razdoblja u iznosu od 7.842.863 kn (31. prosinca 2019. godine u iznosu od 9.688.465 kn) i obračunate prihode budućeg razdoblja u iznosu od 4.765.991 kn (31. prosinca 2019. godine u iznosu od 5.250.850 kn).

31. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **1.000.000.000 kn** (31. prosinca 2019. godine 1.000.000.000 kn). Jedini član matičnog društva je Republika Hrvatska i ima 4 poslovna udjela koji predstavljaju 100% temeljnog kapitala matičnog društva.

32. REVALORIZACIJSKE REZERVE

Ukupne revalorizacijske rezerve u iznosu **12.133.971 kn** (31. prosinca 2019. godine **12.203.067 kn**) su nastale kao rezultat promjene namjene i klasifikacije nekretnina iz kategorije nekretnina za vlastitu upotrebu u ulaganja u nekretnine od 2014. godine nadalje.

Utvrđeno je da matično društvo tijekom 2016. i 2017. godine nije knjižilo povećanje revalorizacijskih rezervi te da nije knjižilo efekt odgođene porezne obveze koja proizlazi iz revalorizacije.

Korektivna knjiženja revalorizacijskih rezervi napravljena su na teret prenesenog gubitka, kako je prikazano u bilješci 2.25.

33. PRENESENI GUBITAK (prepravljeno)

	<u>u kn</u>
Stanje 31. prosinca 2018. godine	(796.173.449)
Prijenos gubitka za 2018. godinu	(108.720.006)
Prijenos rezervi na preneseni gubitak	23.250
Tečajne razlike	(11.521)
Pokriće gubitka smanjenjem upisanog kapitala	370.040.000
Ispravak pogreške prethodnog razdoblja	(1.321.165)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	(536.162.891)
Prijenos gubitka za 2019. godinu	(136.096.070)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	(672.258.961)

34. GUBITAK POSLOVNE GODINE

Poslovanje Grupe tijekom 2020. godine rezultiralo je gubitkom u iznosu od **110.488.084 kn** (2019. godine u iznosu od **136.096.070 kn**).

Gubitak ostvaren poslovanjem Grupe tijekom 2019. godine u iznosu od 136.096.070 kn raspoređen je na preneseni gubitak (vidi Bilješku 33).

35. REZERVIRANJA

	Troškovi stimulativnih otpremna /ii/ u kn	Troškovi jubilarnih nagrada i otpremna /i/ u kn	Troškovi po sudskim sporovima /iii/ u kn	Rezerviranja za ostale rizike u kn	Ukupno u kn
31. prosinca 2019. godine	8.036.153	9.124.098	76.104.078	94.380.033	187.644.362
Dodatna rezerviranja (vidi Bilješku 13)	14.971.600	367.427	385.104	-	15.724.131
Korištenje/isplata	(767.753)	(1.644.572)	(50.803)	-	(2.463.128)
Ukinuto kroz RDG	-	-	-	(1.853.455)	(1.853.455)
31. prosinca 2020. godine	22.240.000	7.846.953	76.438.379	92.526.578	199.051.910
Dugoročni dio	22.240.000	7.846.953	76.438.379	92.526.578	199.051.910
Kratkoročni dio	-	-	-	-	-

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

Obvezu za dugoročna primanja zaposlenika mjeri nezavisni aktuar na kraju 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:

	2020.	2019.
Diskontna stopa	0,63%	1,201%
Stopa prestanka radnog odnosa (stariji radnici, mlađi radnici)	11,49%	8,50%
Pretpostavljena godišnja stopa porasta plaća	0%	0%

/i/ U 2021. godini očekuje se smanjenje broja zaposlenih od 287 radnika, a isto se odnosi na odlazak radnika iz matičnog društva zbog odlaska u mirovinu i zbog redovitih otkaza ugovora o radu. Daljnji kolektivni višak radnika može se očekivati po analizi tehnoloških procesa u matičnom društvu i informatizaciji poslovnih procesa.

35. REZERVIRANJA (nastavak)

/ii/ Isto tako u 2021. godini planirano je smanjenje broja zaposlenih od 108 radnika u ovisnom društvu OV-Održavanje vagona d.o.o. zbog reorganizacije poslovanja te iskazanog viška radnika, zbog čega su utvrđena i rezerviranja za otpremnine.

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

/iv/ Rezerviranja za ostale rizike uglavnom se odnose 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.

36. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
<u>Obveze prema bankama</u>		
Hrvatska poštanska banka d.d., Zagreb	85.469.221	102.145.414
Croatia banka	55.833.333	65.833.333
Financijski leasing	1.619.977	2.094.411
International Bank for Reconstruction and Development (0,70%)	283.693.724	253.878.622
	<u>426.616.255</u>	<u>423.951.780</u>
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 39)	(310.427.083)	(32.800.577)
Ukupno	<u>116.189.172</u>	<u>391.151.203</u>

Kreditne obveze osigurane su izdanim jamstvima Ministarstva financija.

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

	2020.	2019.
	u kn	u kn
Stanje 1. siječnja	423.951.779	408.198.096
Novi zajmovi	32.870.531	42.113.651
Otplate (vlastita sredstva)	(9.980.030)	(26.692.434)
Otplate (aktivirana jamstva Ministarstva financija) /i/	(22.916.667)	-
Tečajne razlike	3.262.975	860.842
	<u>427.188.588</u>	<u>424.480.155</u>
Minus: Tekuće dospijeće	(310.412.945)	(32.800.577)
Financijski leasing	(586.471)	(528.375)
Stanje 31. prosinca	<u>116.189.172</u>	<u>391.151.203</u>

/i/ Dospjele obveze po glavnici i kamata tijekom 2020. godine naplaćene od strane poslovnih banaka aktiviranjem izdanih jamstava Ministarstva financija iskazano kao obveza prema Ministarstvu financija.

**36. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA
(nastavak)**

36.2. Dugoročne obveze prema bankama dospijevaju na plaćanje, kako slijedi:

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
Dospijeće od jedne do dvije godine	-	32.800.577
Dospijeće od dvije do tri godine	25.535.280	81.719.586
Dospijeće od tri do četiri godine	25.535.280	83.079.663
Dospijeće od četiri do pet godina	25.535.280	76.122.308
Dospijeće preko pet godina	39.583.332	117.429.069
Ukupno	116.189.172	391.151.203

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
 BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. – nastavak

36. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA (nastavak)

36.3. Prikaz dugoročnih kredita po bankama slijedi:

Banka	Broj ugovora	Datum ugovora	Valuta	Odobreni iznos	Kamatna stopa	Godina otplate	31. prosinca 2020. u kn	31. prosinca 2019. u kn
Croatia banka d.d. Zagreb	I/2016	18.07.2016.	HRK	100.000.000	3 M EURIBOR + 4,4 %	2026.	55.833.333	65.833.333
Hrvatska poštanska banka d.d., Zagreb	I/2016	18.07.2016.	HRK	150.000.000	3 M EURIBOR + 4,4%	2026.	83.750.000	98.750.000
Hrvatska poštanska banka d.d., Zagreb	25/2011-DPVPJS	19.05.2011.	EUR	9.124.292	3 M EURIBOR + 3,95%	2021.	1.719.221	3.395.414
International Bank for Reconstruction and Development	8502-HR	06.05.2015.	EUR	41.500.000	0,46% - 0,56%	2035.	283.693.724	253.878.622
Ukupno							424.996.278	421.857.369

37. KRATKOROČNE OBEVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	prepravljeno u kn
<u>Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države</u>		
HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb	279.070.230	267.279.682
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	5.551.360	15.788.881
HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	2.050.806	5.937.545
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	43.431	68.440
Proizvodnja i regeneracija d.o.o.- u stečaju, Zagreb	12.723	12.723
	<u>286.728.550</u>	<u>289.087.271</u>
<u>Ostala društva u većinskom vlasništvu države</u>		
HEP Opskrba d.d., Zagreb	306.007	246.539
HEP ODS d.o.o., Zagreb	52.093	164.922
Hrvatska pošta d.d., Zagreb	2.914	268
Ostalo	1.256.051	872.516
	<u>1.617.065</u>	<u>1.284.245</u>
Ukupno	<u>288.345.615</u>	<u>290.371.516</u>

37.1. 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 2020.	102.574.345	10.463.994	4.183.577	8.644.684	8.616.016	153.862.999	288.345.615
31. prosinca 2019.	172.603.426	14.466.474	19.261.130	15.856.144	3.819.548	64.364.794	290.371.516

38. OBEVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
Obveze za zajmove od države	50.000.000	-
Obveze za primljene depozite	1.643.491	2.957.450
Ukupno	<u>51.643.491</u>	<u>2.957.450</u>

/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.

39. KRATKOROČNE OBEVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	u kn	u kn
Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 36)	310.412.945	32.800.577
Ukupno	<u>310.412.945</u>	<u>32.800.577</u>

40. KRATKOROČNE OBEVEZE ZA PREDUJMOVE

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	u kn	u kn
Od kupaca u zemlji	3.694.481	898.341
Od kupaca u inozemstvu	2.233.201	4.635.181
Ukupno	<u>5.927.682</u>	<u>5.533.522</u>

41. KRATKOROČNE OBEVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	u kn	u kn
Dobavljači u zemlji	26.941.379	22.513.361
Dobavljači u inozemstvu	7.678.325	23.162.793
Obveze za nefakturiranu robu	59.328	40.527
Ukupno	<u>34.679.032</u>	<u>45.716.681</u>

42. KRATKOROČNE OBEVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	u kn	u kn
Obveze za neto plaće i naknade	11.233.734	13.053.379
Ostale obveze prema zaposlenima	1.067.691	886.343
Otpremnine	3.653.165	-
Ukupno	<u>15.954.590</u>	<u>13.939.722</u>

43. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
<i>Dugoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja</i>		
Obveze prema Poreznoj Upravi /i/	5.850.604	-
Ukupno	5.850.604	-
<i>Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja</i>		
Obveze za doprinose iz plaće, poreze i prirez i sl. davanja	6.971.114	5.049.944
Obveze za doprinose na plaće	8.934.697	3.830.666
Obveza za PDV	4.164.651	4.362.253
Ukupno	20.070.462	13.242.863

/i/ Obveze prema Poreznoj upravi odnose se na reprogramirane obveze plaćanja poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika sukladno isplata plaća za ožujak, travanj i svibanj 2020.

44. KRATKOROČNE OSTALE OBVEZE

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
Obveze prema Ministarstvu financija /i/	29.901.561	-
Ostale obveze	2.009.834	4.205.794
Ukupno	31.911.395	4.205.794

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

45. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	u kn	u kn
<u>Prihod budućeg razdoblja</u>		
Ostali prihodi budućeg razdoblja	20.369.239	15.657.214
Obračunati troškovi	13.272.458	16.185.057
Ukupno	33.641.697	31.842.271

45. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA (nastavak)

Iznos od 20.369.239 kn (2019. godine 15.657.214 kn) sastoji se od 4.667.569 kn odgođenih prihoda za obračunate kamate (2019. godine 7.537.841 kn) te 15.701.670 kn drugih vremenskih razgraničenja (2019. godine 8.119.373 kn)

Iznos od 13.272.458 kn (2019. godine 16.185.057 kn) sastoji se od 7.246.918 kn ukalkuliranih troškova za 2020. godinu za koje su fakture pristigle u 2021. (2019. godine 8.176.889 kn) te 6.025.540 kn koji se odnosi na rezervaciju za neiskorišteni godišnji odmor (2019. godine 8.008.168 kn).

46. NAJMOVI

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

Imovina s pravom korištenja:

	Grupa		
	Prostor	Vozila	Ukupno
31. prosinca 2019. godine	2.064.339	1.997.480	4.061.819
Amortizacija	(908.968)	(813.326)	(1.722.293)
Izmjena procjene	1.840.801	(41.103)	1.799.698
31. prosinca 2020. godine	2.996.172	1.143.051	4.139.224

Obveze po najmovima:

	Grupa	
	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
Dugoročne obveze po najmu	2.558.096	1.992.247
Kratkoročne obveze po najmu	1.568.441	1.933.077
Ukupno	4.126.537	3.925.324

Priznato u računu dobiti i gubitka:

	Grupa	
	2020.	2019.
Najmovi po MSFI 16		
Kamatni rashodi	163.550	49.679
Amortizacija (bilješka 10)	1.722.293	1.787.641
Tečajne razlike	423	-
Ostali najmovi (bilješka 8)	2.887.632	2.909.269
Ukupno	4.773.898	4.746.589

46. NAJMOVI (nastavak)

U izvještaju o novčanim tokovima za Grupu za 2020. godinu prikazano je 1.909.261 tisuća kn odljeva novčanih sredstava za najmove.

47. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Stranka je povezana sa subjektom kada direktno ili indirektno kroz jednog ili više posrednika kontrolira, kontrolirana je od ili je pod zajedničkom kontrolom subjekta, ima udio u subjektu koji mu daje značajan utjecaj nad tim subjektom i ima zajedničku kontrolu nad subjektom. Grupa 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“).

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
 BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. – nastavak

47. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Odnosi s povezanim stranama prikazani su kako slijedi:

2020. godina	Poslovne aktivnosti		Financijske aktivnosti	
	Potraživanja u kn	Obveze u kn	Prihod u kn	Rashod u kn
Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države	15.225.211	283.779.566	37.445.603	113.203.203
Ostala društva u većinskom vlasništvu države i država	-	1.614.345	426.599	4.529.853
Ukupno	15.225.211	285.393.911	37.872.202	117.733.056
2019. godina	Poslovne aktivnosti		Financijske aktivnosti	
	Potraživanja u kn	Obveze u kn	Prihod u kn	Rashod u kn
Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države	23.397.934	287.412.165	56.463.816	152.365.147
Ostala društva u većinskom vlasništvu države i država	55.557	1.284.245	36.538.113	4.345.020
Ukupno	23.453.491	288.696.410	93.001.929	156.710.167

48. 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
2020. godina				
Ulaganja u nekretnine	-	-	105.897.000	105.897.000
2019. godina				
Ulaganja u nekretnine	-	-	104.977.000	104.977.000

Fer vrijednost nekretnina

Neovisnu procjenu nekretnina Grupe proveli su vanjski procjenitelji kako bi se utvrdila fer vrijednost na dan 31. prosinca 2020. i 31. prosinca 2019. 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.

49. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

49.1. Ciljevi upravljanja rizicima

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

Kategorije financijskih instrumenata su sljedeće:

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019. prepravljeno
	u kn	u kn
Dugotrajna financijska imovina	557.523	655.536
Ostala dugotrajna potraživanja	675.841	885.909
Kratkotrajna potraživanja od povezanih društava	15.567.984	23.753.990
Kratkotrajna financijska imovina	44.294.823	11.970.897
Kratkotrajna potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	95.683.486	100.771.099
Novac u banci i blagajni	13.997.702	3.504.394
Financijska imovina	170.777.310	141.541.825
Obveze po zajmovima	51.643.491	2.957.450
Obveze po kreditima	426.966.255	423.951.780
Obveze prema povezanim društvima	288.345.615	290.371.516
Obveze prema dobavljačima	34.679.032	45.716.681
Ostale obveze	80.143.949	40.863.953
Financijske obveze	881.778.342	803.861.380

49.2. Tržišni rizik

Grupa posluje na hrvatskom i međunarodnim tržištima. Uprave društava u Grupi utvrđuju 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 Grupa. Opće gospodarske okolnosti kao i liberalizacija tržišta usluga željezničkog prijevoza negativno utječu na poslovanje Grupe.

49.3. 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.

Grupa je izložena riziku novčanog toka jer su gotovo sve kamatne stope vezane za EURIBOR. Kada bi se EURIBOR promijenio za +/- 0,5%, kamatni trošak bi bio za 93.800 kuna (2019.: 97.000 kn) veći/manji.

49.4. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da druga ugovorna strana neće izvršiti svoje financijske obveze, te će time uzrokovati financijske gubitke za Grupu.

Imovina koja potencijalno može izložiti Grupu kreditnom riziku sastoji se uglavnom od raspoloživog novca i novčanih ekvivalenata te potraživanja od kupaca.

Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kreditnog rizika na poslovanje Grupe.

49.5. Valutni rizik

Službena valuta Grupe 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, Grupa potencijalno izložena rizicima promjena valutnih tečajeva. Grupa je značajno izložena valutnom riziku sa osnove uzetih zajmova koji su denominirani u EUR. Kada bi se tečaj EUR promijenio za +/- 1%, gubitak Grupe bi se povećao/smanjio za 74.500 kuna (2018.: 80.000 kuna).

49.6. Rizik likvidnosti

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

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

Tablica u nastavku prikazuje analizu financijskih obveza Grupe prema ugovorenim rokovima dospjeća. Navedeni iznosi predstavljaju diskontirane novčane tokove.

<i>(u kunama)</i>	Manje od 1 godine	Između 1-5 godina	Više od 5 godina	Ukupno
31. prosinca 2020.				
Ukupne obveze	716.785.710	134.221.700	66.174.146	917.181.556
31. prosinca 2019.				
Ukupne obveze	433.291.130	246.729.205	155.257.887	835.278.222

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. – nastavak

49.7. Rizik upravljanja kapitalom

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

	<u>31. prosinca 2020.</u>	<u>31. prosinca 2019.</u>
	u kn	u kn
Obveze po zajmovima	51.643.491	2.957.450
Obveze po kreditima	426.967.430	423.996.431
Financijske obveze za kredite i zajmove	478.610.921	426.953.881
Minus: Novac u banci i blagajni	(13.997.702)	(3.504.394)
Neto dug	464.613.219	423.449.487
Kapital i rezerve	230.995.986	350.757.964
Omjer neto duga i glavnice	2,01	1,21

Omjer duga i kapitala Grupe na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 2,01.

50. POTENCIJALNE OBVEZE

Sudski sporovi u kojima je matično društvo tužena stranka sa stanjem na 31. prosinca 2020. godine su, kako slijedi:

/i/ Matično 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 za koji odgovara matično društvo iznosi 40,10%.

Na 31. prosinca 2020. godine za potencijalne obveze po sudskim sporovima utvrđeno je rezerviranje troškova u iznosu od 76.438.379 kuna (2019.: 76.104.078 kn) (vidi Bilješku 35.)

/ii/ Po poreznom nadzoru poreza na dohodak za 2014. i 2015. godinu u okviru koga su kontrolirane isplate otpremnina i isplate nadoknade troškova za putovanja – kilometražu utvrđena su porezna davanja, te su temeljem toga utvrđena rezerviranja za ostale rizike po Rješenju porezne uprave u ukupnom iznosu od 91.035.345 kuna. (vidi Bilješku 35).

**51. DOGAĐAJI NAKON DATUMA KONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O
FINACIJSKOM POLOŽAJU**

/i/ Grupa je u razdoblju nakon 31. prosinca 2020. godine i dalje izložena utjecaju globalne pandemije COVID-19. Sukladno principima društveno odgovornog poslovanja provode se optimalne mjere prilagodbe i održavanja poslovanja primjenjujući sve preporuke nadležnih organa vezanih za zaštitu života i zdravlja zaposlenih.

/ii/ Skupština Društva je dana 31. svibnja donijela odluku broj OU-150/21-1 o smanjenju temeljnog kapitala za 828.241.971 kuna. Navedeno je provedeno upisom u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu rješenjem broj Tt/27615-3 dana 28. srpnja 2021.

/iii/ Društvo je prodalo poslovne udjele u RTC Slavonski Brod d.o.o. sklapanjem ugovora o prodaji od 7. lipnja 2021. godine te prenijelo sva prava na novog vlasnika – Brodska Posavina d.d..

/iv/ Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu broj Tt-21/28808-1 od 16. rujna 2021. brisan je Crokombi d.o.o. u stečaju iz sudskog registra u kojem je Društvo imalo 47,55% vlasništva. Slijedom navedenog otpisana su sva potraživanja i pripadajući udjeli.

Izuzev gore navedenih događaja nije bilo drugih događaja koji bi zahtijevali usklađivanje ili objavu u financijskim izvještajima.

52. ODOBRENJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 7. listopada 2021. godine.

Dragan Marčinko, direktor

