

**HŽ CARGO d.o.o.,  
Zagreb**

**Godišnji konsolidirani financijski izvještaji I  
Izvješće neovisnog revizora  
za 2022. godinu**

	Stranica
Odgovornost za godišnje konsolidirane financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 8
Konsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	9
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju	10- 11
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	12
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	13
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	14 – 67

## ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **HŽ CARGO d.o.o.**, Zagreb, Heinzelova 51, ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji društva HŽ Cargo d.o.o. i njegovih ovisnih društava ("Grupa") za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji tako da pružaju istinit i objektivan prikaz konsolidiranog financijskog stanja, konsolidiranih rezultata poslovanja, konsolidiranih promjena kapitala i konsolidiranih novčanih tokova Grupe za to razdoblje.

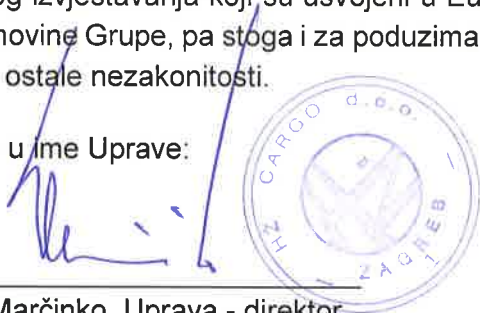
Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila godišnje konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Grupe.

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 konsolidiran financijski položaj, konsolidirane rezultate poslovanja konsolidirane promjene kapitala i konsolidirane novčane tokove Grupe, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:



Dragan Marčinko, Uprava - direktor

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

10 000 Zagreb

U Zagrebu, 13. rujna 2023. godine

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

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

**Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja**

### **Mišljenje s rezervom**

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja društva HŽ CARGO d.o.o., Zagreb, Heinzelova 51 ("Društvo") i ovisnih društva („Grupa“) za godinu koja je završila 31. prosinca 2022., koji obuhvaćaju konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2022., konsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala i konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, osim učinaka navedenih u odlomku Osnova za mišljenje s rezervom, priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama konsolidirani financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2022., njenu konsolidiranu financijsku uspješnost i konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su usvojeni od Europske unije.

### **Osnova za Mišljenje s rezervom**

/i/ U konsolidiranom Izvještaju o financijskom položaj na 31. prosinca 2022. godine obveze prema povezanim društvima su iskazane u iznosu od 22.571.273 kn (31.12.2021.: 307.258.408 kn). Navedene obveze nisu u potpunosti usklađena s iznosima koje u svojim financijskim izvještajima imaju evidentirana ova povezana društva. Neusklađeni nepriznati dio obveza koje Grupa ne priznaje povezanim društvima iznosi 8.314.902 kn (31.12.2021.: 72.805.687 kn). Kao posljedica navedenog, na temelju raspoložive dokumentacije nismo u mogućnosti utvrditi učinke, ako bi ih bilo, eventualnih ispravaka u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima za 2022. godinu vezano za usklađivanje navedenih obveza, kao niti učinke koje bi navedeno imalo na konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2022. godinu, odnosno na konsolidirani kapital i rezerve Grupe.

/ii/ Grupa nad značajnim brojem nekretnina evidentiranih u konsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2022. godine nema sređene imovinsko-pravne odnose, odnosno nije riješen vlasnički status nad nekretninama koje Grupa koristi. Postupci sređivanja imovinsko-pravnih odnosa i upisa vlasništva nad tim nekretninama su u tijeku. Slijedom navedenog nismo u mogućnosti utvrditi učinke mogućih ispravaka godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2022. godinu.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Neovisni smo od Grupe u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Hrvatskoj 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.

### **Ključna revizijska pitanja**

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

**Nagodba sa Republikom Hrvatskom - Evidentiranje transakcija u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima vezano uz Nagodbu**

Opis	Kako smo revidirali ključna revizijska pitanja
<p>Kao što je opisano u bilješci 1.4 dana 23. prosinca 2022. godine Republika Hrvatska i Društvo HŽ Cargo d.o.o. sklopili su Nagodbu kojom se pokrenulo razrješavanje pitanja imovinskih odnosa povezanih sa manje prenesenim temeljnim kapitalom na ime ulaganja u javno dobro (kao nadoknada uloženi vlastiti sredstva iz temeljnog kapitala) prilikom podjele trgovačkog društva HŽ - Hrvatske željeznice d.o.o., 2006. godine, kada je i osnovano Društvo HŽ Cargo kao jedan od pravnih sljednika iza HŽ - Hrvatske željeznice d.o.o. gdje se Republika Hrvatska pojavljuje kao osnivač HŽ - Hrvatskih željeznica d.o.o. i društva HŽ Cargo d.o.o.</p> <p>Nagodba će ubrzati uređenje zemljišno-knjižnog stanja vezano uz bitan dio željezničke infrastrukture, a što će unaprijediti pravnu sigurnost te pridonijeti ekonomičnosti rješavanja pitanja željezničke infrastrukture.</p> <p>Nagodba također predstavlja i osnovni preduvjet za rješavanje problema likvidnosti Društva, kao i rješavanje pitanja dobivanja trajne dozvole za rad društva, te se njenim sklapanjem stvorio preduvjet i osigurala pravna sigurnosti za buduće ulagače u željeznički sektor Republike Hrvatske.</p> <p>Zbog značajnosti iznosa transakcija koje su evidentirane u godišnje konsolidirane financijske izvještaje temeljem navedene Nagodbe i njezinog utjecaja na rezultat i financijski položaj društva evidentiranje transakcija po Nagodbi bilo je predmet našeg povećanog fokusa u reviziji, te smo ga smatrali ključnim revizijskim pitanjem.</p>	<p>Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- analiza Nagodbe i popratnih dokumenata</li> <li>- sastanak sa Upravom Društva</li> <li>- sastanak sa poreznim savjetnikom vezano uz evidentiranje transakcija po Nagodbi</li> <li>- pregled evidentiranja isknjiženja dugotrajne materijalne imovine i pripadajućih podloga</li> <li>- pregled svih neusklađenih međusobnih transakcija sa društvom HŽ Infrastruktura d.o.o. koje su predmet Nagodbe</li> <li>- pregled zatvaranja obveza prema bankama i protestiranim jamstvima, preuzimanje obveza od strane Republike Hrvatske, te prijenos na kapitalne rezerve.</li> </ul> <p>Našim revizorskim postupcima uvjerali smo se da su navedene transakcije evidentirane i objavljene u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.</p>

### **Ostale informacije u Godišnjem izvješću**

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

U vezi s našom revizijom 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 stečenim tijekom obavljanja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

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

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

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

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства. U tom smislu, izuzev iznijetog u odjeljku Osnova za Mišljenje s rezervom nemamo što izvijestiti.

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

Uprava Društva 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 Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti 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 Društva ili namjerava likvidirati Grupi ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo 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 konsolidiranih godišnjih 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Grupe.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.



## **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja – nastavak**

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

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

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

### **Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima**

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

1. Na dan 30. rujna 2022. godine imenovala nas je Skupština Društva temeljem prijedloga Nadzornog odbora Društva da obavimo reviziju godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja za 2022. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonske revizije Grupe od revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2021. godinu do revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za 2022. godinu što ukupno iznosi 2 godine.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Naše revizijsko mišljenje s rezervom dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

**Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima - nastavak****Izvešće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014**


5. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2022. 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.

U Zagrebu, 13. rujna 2023. godine

Audit d.o.o.

Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6B

10000 Zagreb

  
Darko Karić, direktor, ovlaštenu revizor



**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

	Bilješka	2022. godina	2021. godina
		u kn	prepravljeno u kn
Prihodi od prodaje	3	528.597.525	468.121.108
Ostali poslovni prihodi	4	127.434.685	66.044.699
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>656.032.210</b>	<b>534.165.807</b>
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	5	2.086.017	8.599.455
Troškovi materijala i rezervnih dijelova	6	(132.848.787)	(101.286.992)
Troškovi prodane robe	7	(5.044.190)	(7.240.391)
Ostali vanjski troškovi	8	(133.856.468)	(118.292.670)
Materijalni troškovi		(271.749.445)	(226.820.053)
Neto plaće i nadnice	9	(117.815.666)	(121.198.453)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(41.442.898)	(41.074.248)
Doprinosi na plaće		(33.327.958)	(33.556.862)
Troškovi osoblja		(192.586.522)	(195.829.563)
Amortizacija	10	(96.104.602)	(99.027.431)
Ostali troškovi	11	(35.403.981)	(38.710.530)
Vrijednosno usklađenje	12	(4.043.079)	(70.711.031)
Rezerviranja	13	(8.138.035)	(2.516.923)
Ostali poslovni rashodi	14	(53.513.657)	(21.009.039)
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>(659.453.304)</b>	<b>(646.025.115)</b>
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		8.513.832	4.290.780
Ostali financijski prihodi		-	6.796.739
<b>Financijski prihodi</b>	15	<b>8.513.832</b>	<b>11.087.519</b>
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima		(85.319.511)	(19.115.746)
Vrijednosno usklađenje financijske imovine		-	(127.927)
<b>Financijski rashodi</b>	16	<b>(85.319.511)</b>	<b>(19.243.673)</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>664.546.042</b>	<b>545.253.326</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>(744.772.815)</b>	<b>(665.268.788)</b>
<b>GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>(80.226.773)</b>	<b>(120.015.462)</b>
Porez na dobit	17	-	-
<b>GUBITAK RAZDOBLJA</b>	35	<b>(80.226.773)</b>	<b>(120.015.462)</b>
<b>SVEOBUHVAATNI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		<b>(80.226.773)</b>	<b>(120.015.462)</b>

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 2022.**

		31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021. prepravljeno	1. siječnja 2021. prepravljeno
	Bilješka	u kn	u kn	
<b>AKTIVA</b>				
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	18	2.912.558	3.269.058	1.230.453
Imovina s pravom korištenja	48	5.751.395	3.545.645	4.139.224
Nematerijalna imovina u pripremi	18	1.626.219	96.170	96.170
<b>Nematerijalna imovina</b>		<b>10.290.172</b>	<b>6.910.873</b>	<b>5.465.847</b>
Zemljišta		69.027.654	70.097.884	115.033.269
Građevinski objekti		75.506.760	105.418.379	128.957.381
Postrojenja i oprema		8.172.463	9.062.101	11.042.200
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		626.544.009	687.482.542	732.836.645
Predujmovi za materijalnu imovinu		2.359.634	443.437	16.860
Materijalna imovina u pripremi		2.033.770	1.973.747	2.223.678
Ostala materijalna imovina		407.962	407.962	407.962
Ulaganja u nekretnine		86.850.000	38.414.000	36.389.000
<b>Materijalna imovina</b>	19	<b>870.902.252</b>	<b>913.300.052</b>	<b>1.026.906.995</b>
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak		3.451.338	3.651.341	345.362
Ostala dugotrajna financijska imovina		7.620	211.195	212.161
<b>Financijska imovina</b>	20	<b>3.458.958</b>	<b>3.862.536</b>	<b>557.523</b>
Ostala potraživanja		596.182	1.029.403	675.841
<b>Dugotrajna potraživanja</b>	21	<b>596.182</b>	<b>1.029.403</b>	<b>675.841</b>
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>885.247.564</b>	<b>925.102.864</b>	<b>1.033.606.206</b>
Sirovine i materijal		36.614.498	44.795.056	55.735.986
Proizvodnja u tijeku		611.121	5.621.038	5.139.539
Gotovi proizvodi		28.006	28.006	28.007
Predujmovi za zalihe		234.021	164.513	621.378
<b>Zalihe</b>	22	<b>37.487.646</b>	<b>50.608.613</b>	<b>61.524.910</b>
Potraživanja od povezanih poduzetnika	23	7.474.710	10.284.951	15.658.107
Potraživanja od kupaca	24	72.519.448	63.926.058	93.181.278
Potraživanja od zaposlenika	25	10.499	44.802	53.054
Potraživanja od države i drugih institucija	26	2.616.899	1.183.664	452.770
Ostala potraživanja	27	47.577	2.025.936	1.639.847
<b>Potraživanja</b>		<b>82.669.133</b>	<b>77.465.411</b>	<b>110.985.056</b>
Dani zajmovi, depoziti i sl.		57.513.855	54.495.268	44.294.823
<b>Financijska imovina</b>	28	<b>57.513.855</b>	<b>54.495.268</b>	<b>44.294.823</b>
<b>Novac u banci i blagajni</b>	29	<b>24.330.606</b>	<b>22.021.219</b>	<b>13.997.702</b>
<b>KRA TKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>202.001.239</b>	<b>204.590.511</b>	<b>230.802.491</b>
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	30	3.516.890	8.621.929	11.148.950
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>1.090.765.694</b>	<b>1.138.315.304</b>	<b>1.275.557.647</b>

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU**  
**na 31. prosinca 2022 - nastavak**

		31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021. prepravljeno	1. siječnja 2021. prepravljeno
	Bilješka	u kn	u kn	u kn
<b>PASIVA</b>				
Temeljni kapital	31	171.758.000	171.758.000	1.000.000.000
Kapitalne rezerve	32	912.836.177	1.609.090	1.609.061
Revalorizacijske rezerve	33	18.030.770	6.908.255	7.206.630
Preneseni gubitak	34	(74.654.545)	(25.029.163)	(742.092.713)
Gubitak poslovne godine	35	(80.226.773)	(120.015.462)	(110.488.084)
<b>KAPITAL I REZERVE</b>		<b>947.743.629</b>	<b>35.230.720</b>	<b>156.234.894</b>
Rezerviranja	36	32.351.068	87.980.417	199.051.910
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	37	314.393	364.890.188	116.189.172
Obveze po najmovima (MSFI 16)	48	4.173.733	1.823.775	2.558.096
Obveze prema poreznoj upravi	38	-	66.003.387	5.850.604
Odgođena porezna obveza		3.957.974	1.516.447	1.516.447
Ostale dugoročne obveze		425	617	1.174
<b>Dugoročne obveze i rezerviranja</b>		<b>40.797.593</b>	<b>522.214.831</b>	<b>325.167.403</b>
Obveze prema povezanim poduzetnicima	39	22.571.273	307.258.408	288.332.892
Obveze za zajmove, depozite i slično	40	6.280.115	52.983.410	51.643.491
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	41	-	42.407.520	310.412.945
Obveze za predujmove	42	2.813.624	6.940.071	5.927.682
Obveze prema dobavljačima	43	36.555.476	27.221.263	34.691.755
Obveze po najmovima (MSFI 16)	48	1.553.152	1.698.193	1.568.441
Obveze prema zaposlenicima	44	12.497.941	13.519.817	15.954.590
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	45	9.363.446	14.468.207	20.070.462
Ostale obveze	46	1.226.252	96.429.230	31.911.395
<b>Kratkoročne obveze</b>		<b>92.861.279</b>	<b>562.926.119</b>	<b>760.513.653</b>
<b>Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</b>	47	<b>9.363.193</b>	<b>17.943.634</b>	<b>33.641.697</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>1.090.765.694</b>	<b>1.138.315.304</b>	<b>1.275.557.647</b>

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

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

	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
<b>Stanje 01. siječanj 2021. godine - prepravljeno</b>	<b>1.000.000.000</b>	<b>1.609.061</b>	<b>7.206.630</b>	<b>(742.092.713)</b>	<b>(110.488.084)</b>	<b>156.234.894</b>						
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(120.015.462)	(120.015.462)						
Prijenos na preneseni gubitak	-	-	-	(110.488.084)	110.488.084	-						
Smanjenje revalorizacijskih rezervi	-	-	(298.375)	-	-	(298.375)						
Tečajne razlike	-	-	-	(53.722)	-	(53.722)						
Pokriće gubitka smanjenjem temeljnog kapitala	(828.242.000)	29	-	828.241.971	-	(53.722)						
Ostale promjene kapitala	-	-	-	(636.615)	-	(636.615)						
<b>Stanje 31. prosinca 2021. godine - prepravljeno</b>	<b>171.758.000</b>	<b>1.609.090</b>	<b>6.908.255</b>	<b>(25.029.163)</b>	<b>(120.015.462)</b>	<b>35.230.720</b>						
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(80.226.773)	(80.226.773)						
Prijenos na preneseni gubitak	-	-	-	(120.015.462)	120.015.462	-						
Nagodba sa RH – 23.12.2022.	-	981.574.074	-	-	-	981.574.074						
Tečajne razlike	-	-	-	43.093	-	43.093						
Pokriće gubitka smanjenjem temeljnog kapitala	-	(70.346.987)	-	70.346.987	-	-						
FER vrijednost nekretnina po MRS-u 40	-	-	11.122.515	-	-	11.122.515						
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>171.758.000</b>	<b>912.836.177</b>	<b>18.030.770</b>	<b>(74.654.545)</b>	<b>(80.226.773)</b>	<b>947.743.629</b>						

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 2022.**

	<u>2022. godina</u>	<u>2021. godina</u> <u>prepravljeno</u>
	kn	kn
<b>Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti</b>		
Gubitak prije poreza	(80.226.773)	(120.015.462)
Amortizacija	96.104.602	99.027.431
Vrijednosna usklađenja potraživanja	4.043.079	70.711.031
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	-	127.927
Neto rezerviranja	8.138.035	8.238.086
Rashod od kamata	80.641.978	17.725.199
Prihodi od kamata	(7.441.807)	(2.750.773)
Otpis zaliha i manjkovi	738.804	84.230
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije	386.127.705	(416.847)
Gubici od prodaje imovine	(19.969.027)	(4.335.537)
Promjena dugoročnih potraživanja	425.600	(353.562)
Promjena zalihe	10.964.753	8.555.144
Promjena potraživanja od povezanih poduzetnika	2.215.674	5.373.156
Promjena potraživanja od kupaca	(10.595.552)	24.980.851
Promjena ostala potraživanja	(2.056.901)	(14.734.199)
Promjena plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda	5.105.039	2.527.021
Plaćena rezerviranja	(62.435.656)	(15.297.181)
Promjena obveze prema povezanim poduzetnicima	(284.657.432)	18.742.806
Promjena obveza prema dobavljačima	9.334.213	(8.131.533)
Promjena ostalih kratkoročnih obveza	(156.258.335)	3.542.352
Promjena prihoda budućeg razdoblja i odgođenog plaćanja troškova	(8.580.441)	(15.698.063)
Plaćene kamate	(84.332.371)	(7.538.901)
Naplaćene kamate	6.610.995	2.689.133
<b>Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>(106.103.818)</b>	<b>73.052.309</b>
<b>Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti</b>		
Izdaci za nabavu materijalne i nematerijalne imovine	(61.346.657)	(54.901.435)
Primici od prodaje materijalne imovine	68.618.449	8.628.566
Prodaja udjela u RTC d.o.o., Slavonski Brod	-	(934.990)
<b>Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti</b>	<b>7.271.792</b>	<b>(47.207.859)</b>
<b>Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti</b>		
Primici od kredita	109.611.369	24.292.906
Izdaci za povrat kredita	(7.718.355)	(40.809.272)
Otplata po najmovima	(751.601)	(1.304.567)
<b>Neto novčani tokovi iz financijskih aktivnosti</b>	<b>101.141.413</b>	<b>(17.820.933)</b>
<b>UKUPNO NETO NOVČANI TIJEK</b>	<b>2.309.387</b>	<b>8.023.517</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>22.021.219</b>	<b>13.997.702</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	<b>24.330.606</b>	<b>22.021.219</b>
<b>POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA</b>	<b>2.309.387</b>	<b>8.023.517</b>

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/ Grupi čine Društvo i ovisna društva, kako slijedi:

društvo	2022. godina	2021. godina
	Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)	Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)
<b>Ovisna društva</b>		
AGIT Bosna i Hercegovina d.o.o., Sarajevo	100 %	100 %
OV-Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	100 %	100 %



## 1.2. Zaposleni

Broj zaposlenih u Grupi na 31. prosinca 2022. godine iznosi 1.525 djelatnika (31. prosinca 2021. godine iznosio je 1.589 djelatnika).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
MR	6	5
VSS	100	102
VŠS	64	68
SSS	1.086	1.119
NSS	31	32
VKV	28	30
KV	100	112
PKV	56	65
NKV	54	56
<b>Ukupno</b>	<b>1.525</b>	<b>1.589</b>

## 1.3. Nadzorni odbor i Uprava Društva

### Nadzorni odbor:

- Damir Sesvečan, predsjednik Nadzornog odbora od 28. rujna 2022. god. do 28. rujna 2026. god.
- Ivana Mehle, zamjenica predsjednika Nadzornog odbora od 28. rujna 2022. god. do 28. rujna 2026. god.
- Nenad Mrgan, predstavnik radnika, član Nadzornog odbora od 14. listopada 2019. god. do 14. listopada 2023. god

### Uprava

- Dragan Marčinko, direktor od 1. lipnja 2021. do 18. siječnja 2025.

Iznos naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora Društva je prikazan u Bilješkama 9. i 11. uz financijske izvještaje.

#### **1.4. Nagodba između društva HŽ Cargo d.o.o. i Republike Hrvatske**

Dana 18. veljače 2021. godine Uprava društva HŽ Cargo d.o.o. donijela je plan kriznog upravljanja kojeg je prihvatila Skupština Društva 02. ožujka 2021. godine, te su po donošenju navedenog plana započele pripreme za kreiranje sveobuhvatnog plana restrukturiranja društva HŽ Cargo d.o.o. u skladu s pravilima Europske komisije. U pripremi plana restrukturiranja i razmatranja vlastitog doprinosa samog društva HŽ Cargo d.o.o. u restrukturiranju na vidjelo je izašao do tada nepremostivi imovinsko-pravni prijevor, a koji seže od 2006. godine, odnosno od trenutka podjele pravnog prednika HŽ-Hrvatske željeznice d.o.o. Slijedom Odluke o poticanju izvansudskog rješavanja građevinskih i trgovačkih sporova u kojima je strana Republika Hrvatska, odnosno pravna osoba kojoj je jedini osnivač ili član, odnosno imatelj udjela u pretežnom dijelu Republika Hrvatska („Narodne novine“, br. 62/16) kojom se sudionike eventualnih sporova poziva da ih rješavaju na miran način. Stranke su kroz međusobne razgovore ustanovile potrebu sklapanja Nagodbe u pisanoj formi kako bi se konačno riješilo pitanje navedenih imovinskih odnosa što je povezano s manje prenesenim temeljnim kapitalom na ime ulaganja u javno dobro (kao nadoknada uloženi vlastitih sredstava iz temeljnog kapitala) prilikom podjele trgovačkog društva HŽ-Hrvatske željeznice d.o.o. 2006. godine, kada je i osnovano Društvo HŽ Cargo d.o.o. kao jedan od pravnih sljednika iza HŽ-Hrvatske željeznice d.o.o. gdje se Republika Hrvatska pojavljuje kao osnivač HŽ - Hrvatskih željeznica d.o.o. i društva HŽ Cargo d.o.o.. Prilikom podjele društva HŽ – Hrvatske željeznice d.o.o. Republika Hrvatska je suprotno čl.18.3. Zakona o željeznici 2003 (a koji je zakon imao za cilj pripremiti podjelu i donošenje Zakona o podjeli) i suprotno čl.2 Zakona o podjeli izuzela imovinu bez da je osigurala pripadajuće izvore financiranja za izgradnju željezničke infrastrukture koju je društvo prednik HŽ Hrvatske željeznice d.o.o. vlastitim sredstvima financiralo.

Nagodba će istovremeno ubrzati uređenje zemljišno-knjižnog stanja vezano uz bitan dio željezničke infrastrukture a što će unaprijediti pravnu sigurnost te pridonijeti ekonomičnosti rješavanja pitanja željezničke infrastrukture koje se već niz godina pokušavalo riješiti uz pomoć međunarodno financiranih projekata i konzultanata, ali bez većeg napretka, obzirom da se nikad do sada nije pristupilo sveobuhvatnom rješavanju problema kao što se pristupalo ovom Nagodbom.

Društvo HŽ Cargo d.o.o. i Republika Hrvatska su dana 23. prosinca 2022. godine potpisali Nagodbu KLASA: 341-01/22-01/34, URBROJ: 530-06-3-1-22-23.

Nagodbom je riješeno temeljno potraživanje društva HŽ Cargo d.o.o. prema Republici Hrvatskoj razmjernog neisplaćenog dijela naknade za izuzeto javno dobro iz imovine i temeljnog kapitala društva HŽ Cargo d.o.o., a u koju imovinu je društvo HŽ – Hrvatske željeznice d.o.o. ulagalo na način da se u trenutku podjele ukupna vrijednost imovine društva HŽ- Hrvatske željeznice d.o.o. procijenila na 19 milijardi kuna.

Temeljem Nagodbe Društvo se odreklo:

- a) Potraživanja na temelju veće vrijednosti javnog dobra izuzetog prilikom podjele pravnog prednika društva HŽ – Hrvatskih željeznica d.o.o. koje bi pravnom predniku pripadalo po osnovi veće vrijednosti izuzete imovine prilikom podjele, a na temelju podataka sadržanih u završnoj bilanci pravnog prednika

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

---

- b) Potraživanja za nekretnine koje su temeljem Plana podjele postale dijelom imovine i temeljenog kapitala Društva
- c) Potraživanja za oduzeto vlasništvo nad nekretninama koje su prema Odluci o podjeli pripala Društvu i koja nisu javno dobro, ali nad kojima se ipak RH u zemljišnim knjigama upisala kao vlasnik

Nastavno na gore navedeno Društvo je temeljem Nagodbe isknjižilo iz poslovnih knjiga :

- a) 44 nekretnine koje su javno dobro u općoj uporabi pod upravljanjem HŽ Infrastrukture d.o.o., čija je knjigovodstvena vrijednost na dan 31. prosinca 2020. godine iznosila 66.387.303 kn
- b) 15 nekretnina koje nisu javno dobro, ali nad kojima se Republika Hrvatska u zemljišnim knjigama upisala kao vlasnik, čija je knjigovodstvena vrijednost na dan 31. prosinca 2020. godine iznosila 9.968.636 kn

Nagodba je ujedno bila temelj i za cjelokupno rješavanje međusobnih odnosa između društva HŽ Cargo d.o.o. i društva HŽ Infrastruktura d.o.o. s obzirom da su navedena društva imala brojne međusobne sudske sporove. Posljedice sudskih sporova bile su neusklađenosti potraživanja / obveza između društva HŽ Cargo d.o.o. i društva HŽ Infrastruktura d.o.o. Sudski sporovi razriješeni su na način da su društva HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Infrastruktura d.o.o. međusobno priznala sve sudske sporove, osim sudskih sporova gdje je uključena treća strana. Nagodbom su se razriješili svi pravni prijepori između društva HŽ Cargo d.o.o. i Republike Hrvatske na način da je Republika Hrvatska priznala potraživanje društva HŽ Cargo d.o.o. za manjak u temeljnom kapitalu prilikom osnivanja društva HŽ Cargo d.o.o.

Priznati manjak Republika Hrvatska je namirila na slijedeći način:

- a) zatvaranjem potraživanja za otplaćenu glavnica i kamate po protestiranom jamstvu od Ministarstva financija u iznosu od 97.944.531 kn
- b) preuzimanjem kreditnih obveza u iznosu od 372.311.214 kn
- c) Preuzimanjem obveza prema društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu od 401.706.960 kn
- d) Uplatom sredstva na žiro račun društva HŽ Cargo d.o.o. u iznosu od 109.611.369 kn

Prema članku 2.2 Nagodbe, nadoknada vrijednosti kapitala po Nagodbi priznat će se Republici Hrvatskoj kao rezerva u kapitalu društva HŽ Cargo d.o.o. do donošenja odluke Vlade Republike Hrvatske o povećanju temeljnog kapitala Društva. Nastavno na gore navedeno formirane su kapitalne rezerve u iznosu od 981.574.074 kn, kao rezultat preuzimanja od strane Republike Hrvatske obveza po kreditima, obveza po protestiranim jamstvima, obveza prema društvu HŽ Infrastruktura, te uplate novčanih sredstava (bilješka 32).

## **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 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 ) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su usvojeni Europskoj uniji te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16 i NN 144/20).

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

### **2.2. Utjecaj sukoba u Ukrajini na poslovanje Grupe**

Početak vojnih aktivnosti Rusije na teritoriju Ukrajine u veljači 2022. godine i uvođenje sankcija od strane Europske unije prema Rusiji posljedično imaju značajan izravni ili neizravni utjecaj na gospodarstvo Republike Hrvatske.

Sagledavajući cjelokupno poslovanje Grupe trenutni sukob na teritoriju Ukrajine neće imati veliki utjecaj na nastavak poslovanja Grupe u pogledu gubitka vlastite imovine ili preuzimanja novih obveza budući da na tom području Grupa nema vlastite imovine i ne obavlja značajne trgovinske aktivnosti.

Grupa od početka navedenog sukoba analizira nabavu i potrošnju rezervnih dijelova, materijala i energenata te modelira scenarije optimizacije nabave istih uslijed porasta cijena ulaznih parametara, mogućeg pada ukupne gospodarske aktivnosti i lošije naplate potraživanja.

Grupa će i dalje aktivno pratiti gospodarsko kretanje i poduzimati sve mjere da zaštiti interese svih dionika i održi stabilan financijski položaj.

### **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 umanjjenje 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 umanjjenja vrijednosti.

## **2.4. Promjene računovodstvenih politika i primjena novih standarda i tumačenja**

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

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

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi te tumačenja izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde koji su usvojeni u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ - veza s konceptualnim okvirom izvještavanja (na snazi za godišnja razdoblja koji počinju na ili nakon 1. siječnja 2022. godine).
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (izmjena - Prihodi prije namjeravane uporabe): Izmjenom se zabranjuje smanjenje troškova nabave za ostvarene primitke prodanih učinaka proizvedenih pri dovođenju postrojenja i opreme u radno stanje za namjeravanu uporabu. Umjesto dosadašnje prakse, subjekt će priznati i prihode i rashode ostvarenih probnim radom kroz račun dobiti ili gubitka (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.).
- MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (izmjena – Štetni ugovori – trošak izvršenja ugovora): Izmjene definiraju koji troškovi trebaju biti uključeni u subjektovu procjenu štetnosti ugovora (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.).

Usvajanje navedenih standarda i tumačenja nije imalo značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

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

*Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, koji su usvojeni u EU, ali nisu još na snazi*

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

Društvo ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na financijske izvještaje Društva.

***Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, a koji još nisu usvojeni u EU***

Na dan izdavanja ovih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, sljedeći standardi, prerade i tumačenja koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde nisu usvojeni u Europskoj uniji:

- Izmjene i dopune MRS 1 Presentiranje financijskih izvještaja, Klasifikacija obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih, izdan 23. siječnja 2020. godine i dopunjen 15. srpnja 2020.
- Izmjene i dopune MSFI 16 Najmovi: Obveza za najam u povratnom najmu, izdan 22. rujna 2022.

Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na financijske izvještaje Društva.

## **2.5. Ključne procjene i neizvjesnost procjena**

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

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, umanjeње vrijednosti materijalne imovine, ispravak vrijednosti zaliha te iznos rezerviranja.

## **2.6. Funkcionalna i izvještajna valuta**

Godišnji 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.

#### *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 2022. godine tečaj hrvatske kune bio je 7,534500 kuna za 1 EUR (31. prosinca 2021. godine 7,517174 kuna) i 7,064035 kuna za 1 USD (31. prosinca 2021. godine 6,643548 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.

Odgođena 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 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 Grupa 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:

	<b>2022.</b>
	<b>godine</b>
Prostor	3 godine
Vozila	2 - 5 godina

### **Obveza za najam imovine s pravom korištenja**

Obveza za najam mjerena je po sadašnjoj vrijednosti preostalih otplata najma, diskontiranih korištenjem inkrementalne stope zaduživanja Grupe na dan 1. siječnja 2022. godine. Inkrementalna stopa zaduživanja Grupe je stopa po kojoj bi u sličnom roku i na temelju sličnog jamstva Grupe plaćalo za posudbu sredstava nužnih za stjecanje imovine čija je vrijednost slična vrijednosti imovine s pravom korištenja u sličnom gospodarskom okruženju, po usporedivim odredbama i uvjetima.

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

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

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

### **2.13. Nekretnine, postrojenja i oprema**

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

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

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

U slučaju kada je potrebno zamijeniti značajne dijelove nekretnina, postrojenja i opreme u intervalima, 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:

	<b>2022.</b>
Građevinski objekti	10 – 50 godina
Postrojenja i oprema	2 – 14 godina
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	4 – 40 godina

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

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

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

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

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

Ulaganje u nekretnine početno se mjeri po trošku. Grupa 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 2019. 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.

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

## **2.16. 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 objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova.

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

## **2.18. Novac u banci i blagajni**

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 dospijećem do tri mjeseca.

## **2.19. 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 nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se kao rashod u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

## **2.20. Financijski obveze**

### **Početno priznavanje i mjerenje**

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

### **Naknadno mjerenje**

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

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

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

### **Prestanak priznavanja**

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

### **2.21. 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 stimulativnih otpremnina 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.

### **2.22. 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.

### **2.23. Potencijalne obveze i imovina**

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

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

## **2.24. Usporedni podaci**

Usporedne informacije su prepravljene uslijed ispravka računovodstvene pogreške, a što je najvećim dijelom vezano za Nagodbu sa Republikom Hrvatskom (Bilješka 1.4), kako je opisano u slijedećem odjeljku.

Ispravci koji se odnose na prepravak godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za 2020. i za 2021. godinu

Prepravci konsolidiranog Izvještaja o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2021. godinu

Umanjena (stornirana) amortizacija za 2021. godinu u iznosu 365.332 kn za nekretnine koje su Nagodbom isknjižene, (prepravak na dan 01. siječnja 2021.godine) jer su javno dobro u općoj uporabi i pod upravljanjem HŽ Infrastrukture d.o.o., ili nisu javno dobro, ali nad njima se Republika Hrvatska u zemljišnim knjigama upisala kao vlasnik.

Vrijednosno usklađenje u iznosu 64.159.739 kn odnosi se na smanjenje vrijednosti poslovnog kompleksa LC Ploče za utvrđenu razliku između knjigovodstvene vrijednosti i tržišne vrijednosti na dan 31. prosinca 2021. godine od strane neovisnog procjenitelja za nekretnine Allegrian d.o.o.

Ostali poslovni rashodi umanjeni su u iznosu od 416.847 kn, a odnose se na neto efekt procijenjene tržišne vrijednosti imovine na dan 31. prosinca 2021. godine i ulaganja u imovinu u pripremi za nekretnine koje su Nagodbom isknjižene iz poslovnih knjiga sa danom 01. siječnja 2021. godine.

Prepravci konsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju / bilanca na dan 31. prosinca 2020. godine

Prepravak na dugotrajnoj materijalnoj imovini odnosi se na prepravak na Ulaganjima u nekretnine u iznosu od 69.508.000 kn, koliko iznosi knjigovodstvena vrijednost isknjižene imovine na dan 01. siječnja 2021. godine sa pripadajućim revalorizacijskim rezervama. Prepravak je knjižen na teret prenesenog gubitka, te kao umanjene kreiranih revalorizacijskih rezervi po isknjiženoj imovini.

Dalje, prepravak na građevinskim objektima odnosi se na prepravak knjigovodstvene vrijednosti imovine na dan 01. siječnja 2021. godine koja je Nagodbom isknjižena iz poslovnih knjiga Društva na teret prenesenog gubitka.

Tijekom 2022. godine provedeno je usklađenje katastarskog i zemljišno knjižnog stanja nekretnina u pogonu Bjelovar uslijed novopronađene imovine koja se odnosi na ranija razdoblja. Angažirano je društvo ovlašteno za geodetske poslove GEO TOM d.o.o., Bjelovar za utvrđivanje sadašnjeg stanja i napravljene su pripadajuće procjene vrijednosti zemljišta. Ispravak pogreške iskazan je kao povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu 2.771.200 kn i povećanje kapitala na poziciji zadržane dobiti za 2.771.200 kn.

Prepravak materijalne imovine u pripremi na teret prenesenog gubitka u iznosu od 1.019.450 kn, odnosi se na ulaganje u nekretnine koje se nisu aktivirale, a temeljem Nagodbe pripale su društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. / Republici Hrvatskoj.



**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

---

Prepravak zaliha sirovina i materijala u korist zadržane dobiti u iznosu od 487.754 kn odnosi se na pogrešku pri knjiženju ispravaka vrijednosti sitnog inventara i auto guma u upotrebi u ranijim razdobljima.

Potraživanja od kupaca prepravljena su na teret prenesenog gubitka u iznosu od 860.499 kn, a odnose se na ispravak pogreške prilikom knjiženja vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca u ranijim razdobljima.

Ostala potraživanja prepravljena u korist zadržane dobiti u iznosu od 594.135 kn, odnose se na ispravak pogreške prilikom knjiženja ispravka vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja u ranijim razdobljima.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi prepravljene su u iznosu od 1.459.905 kn, a odnose se na ispravak pogreške iz ranijih razdoblja prilikom knjiženja državnih potpora iz početne bilance.

Prepravci konsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju / bilanci na dan 31. prosinca 2021. godine

Prepravci u konsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju / bilanci na dan 31. prosinca 2021. godine odnose se na kumulativne iznose gore navedenih prepravaka, te prepravke opisane u Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2021. godinu.

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

Konsolidirani Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2021. godinu - Prepravljene prijašnje objavljeni iznosi:

	2021. godina prethodno objavljeno	2021. godina prepravak	2021. godina prepravljeno
	u kn	u kn	u kn
Prihodi od prodaje	468.121.108	-	468.121.108
Ostali poslovni prihodi	66.044.699	-	66.044.699
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>534.165.807</b>	-	<b>534.165.807</b>
Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	8.599.455		8.599.455
Troškovi sirovina i materijala	(101.286.992)	-	(101.286.992)
Troškovi prodane robe	(7.240.391)	-	(7.240.391)
Ostali vanjski troškovi	(118.292.670)	-	(118.292.670)
Materijalni troškovi	(226.820.053)	-	(226.820.053)
Neto plaće i nadnice	(121.198.453)	-	(121.198.453)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	(41.074.248)	-	(41.074.248)
Doprinosi na plaće	(33.556.862)	-	(33.556.862)
Troškovi osoblja	(195.829.563)	-	(195.829.563)
Amortizacija	(99.392.763)	365.332	(99.027.431)
Ostali troškovi	(38.710.530)	-	(38.710.530)
Vrijednosno usklađenje	(6.551.292)	(64.159.739)	(70.711.031)
Rezerviranja	(2.516.923)	-	(2.516.923)
Ostali poslovni rashodi	(21.425.886)	416.847	(21.009.039)
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>(582.647.555)</b>	<b>(63.377.560)</b>	<b>(646.025.115)</b>
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	-	-	-
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	4.290.780	-	4.290.780
Ostali financijski prihodi	6.796.739	-	6.796.739
<b>Financijski prihodi</b>	<b>11.087.519</b>	-	<b>11.087.519</b>
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima i drugim osobama	-	-	-
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	(19.115.746)	-	(19.115.746)
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	(127.927)	-	(127.927)
<b>Financijski rashodi</b>	<b>(19.243.673)</b>	-	<b>(19.243.673)</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>545.253.326</b>	-	<b>545.253.326</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>(601.891.228)</b>	<b>(63.377.560)</b>	<b>(665.268.788)</b>
<b>GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>(56.637.902)</b>	<b>(63.377.560)</b>	<b>(120.015.462)</b>
Porez na dobit	-	-	-
<b>GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>(56.637.902)</b>	<b>(63.377.560)</b>	<b>(120.015.462)</b>
<b>OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT</b>	-	-	-
<b>SVEOBUHVAATNI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>(56.637.902)</b>	<b>(63.377.560)</b>	<b>(120.015.462)</b>

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

Konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju / bilanca na dan 31.12.2020. godine -  
Prepravljene prijašnje objavljene iznosi:

	31.12.2020. prethodno objavljeno	31.12.2020. prepravak	1. siječnja 2021. prepravljeno
	u kn	u kn	u kn
<b>AKTIVA</b>			
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	1.230.453	-	1.230.453
Imovina s pravom korištenja	4.139.224	-	4.139.224
Nematerijalna imovina u pripremi	96.170	-	96.170
<b>Nematerijalna imovina</b>	<b>5.465.847</b>	<b>-</b>	<b>5.465.847</b>
Zemljište	112.262.069	2.771.200	115.033.269
Građevinski objekti	135.805.320	(6.847.939)	128.957.381
Postrojenja i oprema	11.042.200	-	11.042.200
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	732.836.645	-	732.836.645
Predujmovi za materijalnu imovinu	16.860	-	16.860
Materijalna imovina u pripremi	3.243.128	(1.019.450)	2.223.678
Ostala materijalna imovina	407.962	-	407.962
Ulaganja u nekretnine	105.897.000	(69.508.000)	36.389.000
<b>Materijalna imovina</b>	<b>1.101.511.184</b>	<b>(74.604.189)</b>	<b>1.026.906.995</b>
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak	345.362	-	345.362
Ostala dugotrajna financijska imovina	212.161	-	212.161
<b>Financijska imovina</b>	<b>557.523</b>	<b>-</b>	<b>557.523</b>
Potraživanja od kupaca	675.841	-	675.841
<b>Dugotrajna potraživanja</b>	<b>675.841</b>	<b>-</b>	<b>675.841</b>
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>1.108.210.395</b>	<b>(74.604.189)</b>	<b>1.033.606.206</b>
Sirovine i materijal	61.037.156	487.754	61.524.910
<b>Zalihe</b>	<b>61.037.156</b>	<b>487.754</b>	<b>61.524.910</b>
Potraživanja od povezanih poduzetnika	15.658.107	-	15.658.107
Potraživanja od kupaca	94.041.777	(860.499)	93.181.278
Potraživanja od države i drugih institucija	452.770	-	452.770
Ostala potraživanja	1.098.766	594.135	1.692.901
<b>Potraživanja</b>	<b>111.251.420</b>	<b>(266.364)</b>	<b>110.985.056</b>
Dani zajmovi, depoziti i slično	44.294.823	-	44.294.823
<b>Dani zajmovi, depoziti i slično</b>	<b>44.294.823</b>	<b>-</b>	<b>44.294.823</b>
<b>Novac u banci i blagajni</b>	<b>13.997.702</b>	<b>-</b>	<b>13.997.702</b>
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>230.581.101</b>	<b>221.390</b>	<b>230.802.491</b>
<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</b>	<b>12.608.855</b>	<b>(1.459.905)</b>	<b>11.148.950</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>1.351.400.351</b>	<b>(75.842.704)</b>	<b>1.275.557.647</b>

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

	<u>31.12.2020.</u> <u>prethodno</u> <u>objavljeno</u>	<u>31.12.2020.</u> <u>prepravak</u>	<u>1. siječnja</u> <u>2021. prepravljeno</u>
<b>PASIVA</b>	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Temeljni (upisani) kapital	1.000.000.000	-	1.000.000.000
Kapitalne rezerve	1.609.061	-	1.609.061
Revalorizacijske rezerve	12.133.971	(4.927.341)	7.206.630
Preneseni gubitak	(672.258.961)	(69.833.752)	(742.092.713)
Gubitak poslovne godine	(110.488.084)	-	(110.488.084)
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>230.995.987</b>	<b>(74.761.093)</b>	<b>156.234.894</b>
Rezerviranja	199.051.910	-	199.051.910
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	116.189.172	-	116.189.172
Obveze po najmovima	2.558.096	-	2.558.096
Obveze prema poreznoj upravi	5.850.604	-	5.850.604
Ostale dugoročne obveze	1.174	-	1.174
Odgođena porezna obveza	2.598.058	(1.081.611)	1.516.447
<b>Dugoročne obveze</b>	<b>326.249.014</b>	<b>(1.081.611)</b>	<b>325.167.403</b>
Obveze prema povezanim poduzetnicima	288.332.892	-	288.332.892
Obveze za zajmove, depozite i slično	51.643.491	-	51.643.491
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	310.412.945	-	310.412.945
Obveze po najmovima	1.568.441	-	1.568.441
Obveze za predujmove	5.927.682	-	5.927.682
Obveze prema dobavljačima	34.691.755	-	34.691.755
Obveze prema zaposlenicima	15.954.590	-	15.954.590
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	20.070.462	-	20.070.462
Ostale obveze	31.911.395	-	31.911.395
<b>Kratkoročne obveze</b>	<b>760.513.653</b>	<b>-</b>	<b>760.513.653</b>
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	33.641.697	-	33.641.697
<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>1.351.400.351</b>	<b>(75.842.704)</b>	<b>1.275.557.647</b>

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

Konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju / bilanca na dan 31.12.2021. godine -

Prepravljene prijašnje objavljene iznosi:

	<u>31.12.2021.</u> <u>prethodno</u> <u>objavljeno</u> <u>u kn</u>	<u>31.12.2021.</u> <u>prepravak</u> <u>u kn</u>	<u>1. siječnja</u> <u>2022.</u> <u>prepravljeno</u> <u>u kn</u>
<b>AKTIVA</b>			
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	3.269.058	-	3.269.058
Imovina s pravom korištenja	3.545.645	-	3.545.645
Nematerijalna imovina u pripremi	96.170	-	96.170
<b>Nematerijalna imovina</b>	<b>6.910.873</b>	<b>-</b>	<b>6.910.873</b>
Zemljište	112.262.069	(42.164.185)	70.097.884
Građevinski objekti	131.535.369	(26.116.989)	105.418.380
Postrojenja i oprema	9.062.101		9.062.101
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	687.482.541		687.482.541
Predujmovi za materijalnu imovinu	443.437		443.437
Materijalna imovina u pripremi	3.230.418	(1.256.672)	1.973.746
Ostala materijalna imovina	407.962		407.962
Ulaganja u nekretnine	106.857.904	(68.443.903)	38.414.001
<b>Materijalna imovina</b>	<b>1.051.281.801</b>	<b>(137.981.749)</b>	<b>913.300.052</b>
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak	3.651.341	-	3.651.341
Ostala dugotrajna financijska imovina	211.195	-	211.195
<b>Financijska imovina</b>	<b>3.862.536</b>	<b>-</b>	<b>3.862.536</b>
Potraživanja od kupaca	1.029.403	-	1.029.403
<b>Dugotrajna potraživanja</b>	<b>1.029.403</b>	<b>-</b>	<b>1.029.403</b>
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>1.063.084.613</b>	<b>(137.981.749)</b>	<b>925.102.864</b>
Sirovine i materijal	50.120.859	487.754	50.608.613
<b>Zalihe</b>	<b>50.120.859</b>	<b>487.754</b>	<b>50.608.613</b>
Potraživanja od povezanih poduzetnika	10.284.951	-	10.284.951
Potraživanja od kupaca	64.786.557	(860.499)	63.926.058
Potraživanja od države i drugih institucija	1.183.664	-	1.183.664
Potraživanja od zaposlenika	44.802	-	44.802
Ostala potraživanja	1.431.801	594.135	2.025.936
<b>Potraživanja</b>	<b>77.731.775</b>	<b>(266.364)</b>	<b>77.465.411</b>
Dani zajmovi, depoziti i slično	54.495.268	-	54.495.268
<b>Dani zajmovi, depoziti i slično</b>	<b>54.495.268</b>	<b>-</b>	<b>54.495.268</b>
<b>Novac u banci i blagajni</b>	<b>22.021.219</b>	<b>-</b>	<b>22.021.219</b>
<b>KRA TKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>204.369.121</b>	<b>221.390</b>	<b>204.590.511</b>
<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</b>	<b>10.081.834</b>	<b>(1.459.905)</b>	<b>8.621.929</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>1.277.535.568</b>	<b>(139.220.264)</b>	<b>1.138.315.304</b>

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

	<u>31.12.2021.</u> prethodno objavljeno	<u>31.12.2021.</u> prepravak	<u>1. siječnja</u> 2022. prepravljeno
<b>PASIVA</b>	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Temeljni (upisani) kapital	171.758.000	-	171.758.000
Kapitalne rezerve	1.609.090	-	1.609.090
Revalorizacijske rezerve	11.835.596	(4.927.341)	6.908.255
Preneseni gubitak	44.804.589	(69.833.752)	(25.029.163)
Gubitak poslovne godine	(56.637.902)	(63.377.560)	(120.015.462)
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>173.369.373</b>	<b>(138.138.653)</b>	<b>35.230.720</b>
Rezerviranja	87.980.417	-	87.980.417
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	364.890.188	-	364.890.188
Obveze po najmovima	1.823.775	-	1.823.775
Obveze prema poreznoj upravi	66.003.387	-	66.003.387
Odgođena porezna obveza	2.598.058	(1.081.611)	1.516.447
Ostale dugoročne obveze	617	-	617
<b>Dugoročne obveze</b>	<b>523.296.442</b>	<b>(1.081.611)</b>	<b>522.214.831</b>
Obveze prema povezanim poduzetnicima	307.258.408	-	307.258.408
Obveze za zajmove, depozite i slično	52.983.410	-	52.983.410
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	42.407.520	-	42.407.520
Obveze po najmovima	1.698.193	-	1.698.193
Obveze za predujmove	6.940.071	-	6.940.071
Obveze prema dobavljačima	27.221.263	-	27.221.263
Obveze prema zaposlenicima	13.519.817	-	13.519.817
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	14.468.207	-	14.468.207
Ostale obveze	96.429.230	-	96.429.230
<b>Kratkoročne obveze</b>	<b>562.926.119</b>	<b>-</b>	<b>562.926.119</b>
<b>Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</b>	<b>17.943.634</b>	<b>-</b>	<b>17.943.634</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>1.277.535.568</b>	<b>(139.220.264)</b>	<b>1.138.315.304</b>

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

**3. PRIHODI OD PRODAJE**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Prihod od prodaje u zemlji	156.048.744	214.630.872
Prihod od prodaje u inozemstvu	343.361.068	223.203.692
Prihod od prodaje povezanim društvima iz željezničke djelatnosti	3.570.062	4.857.116
Prihod od zakupnina vagona i lokomotiva	25.617.651	25.429.428
<b>Ukupno</b>	<b>528.597.525</b>	<b>468.121.108</b>

**4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Prihod od zakupnina prostora	8.180.702	8.061.992
Prihod od ukidanja rezerviranja (bilješka 37)	7.597.069	18.248.656
Prihod od naplate otpisanih potraživanja	9.158.420	36.514
Prihod od preračuna troškova	3.979.738	3.218.167
Prihod od penala i naknade šteta	1.300.999	740.482
Prihod od prodaje robe i materijala	4.222.687	5.918.040
Nerealizirana dobit od ulaganja u nekretnine	7.293.000	3.864.000
Viškovi	27.689	2.873
Prihod od prodaje dugotrajne imovine	69.771.365	8.628.566
Prihod od kasacije materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara	2.167.672	3.985.669
Ostali prihodi	13.735.344	13.339.740
<b>Ukupno</b>	<b>127.434.685</b>	<b>66.044.699</b>

**5. PROMJENE VRIJEDNOSTI ZALIHA PROIZVODNJE U TIJEKU I GOTOVIH PROIZVODA**

Povećanje vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda u razdoblju izvještavanja iznosi **2.086.017 kn** (2021. godine povećanje u iznosu od **8.599.455 kn**), uključeno je u vrijednost zaliha (povećanje 2021. godine uključeno je u vrijednost zaliha).

## 6. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Trošak sirovina i materijala	2.082.039	1.199.058
Trošak rezervnih dijelova	11.072.082	15.738.507
Trošak sitnog inventara	2.096.142	1.830.927
Trošak goriva i električne energije	117.598.524	82.518.500
<b>Ukupno</b>	<b><u>132.848.787</u></b>	<b><u>101.286.992</u></b>

## 7. TROŠKOVI PRODAJE ROBE

Troškovi prodane robe u iznosu od **5.044.190 kn** (2021. godine u iznosu od **7.240.391 kn**) odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe.

## 8. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Usluge najma trase te formiranje i rasformiranje sastava vlaka	38.663.097	36.529.343
Usluge prijevoza, pošte i telefona	22.144.611	14.240.789
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	26.705.989	23.797.098
Usluge kooperanata angažiranih u proizvodnom procesu	15.654.152	17.113.559
Informatičke usluge	3.775.946	6.538.012
Usluge zakupa i najma prostora i opreme	20.455.399	11.692.002
Intelektualne usluge	1.698.218	1.349.552
Komunalne, usluge čišćenja i čuvanja imovine	2.122.542	1.685.969
Ostale usluge	2.636.514	5.346.346
<b>Ukupno</b>	<b><u>133.856.468</u></b>	<b><u>118.292.670</u></b>

## 9. TROŠKOVI OSOBLJA

Plaće i nadnice u neto iznosu od **117.815.666 kn** (2021. godine u iznosu od **121.198.453 kn**) sadrže i neto plaće Uprave Društva koje za Maticu HŽ Cargo Grupe iznose 337.334 kn (2021. godine 299.152 kn), te su sastavni dio iskazanih troškova osoblja.



**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

**10. AMORTIZACIJA**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>prepravljeno u kn</b>
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 18)	1.401.221	1.534.193
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 19)	92.907.536	95.764.311
Amortizacija imovine s pravom korištenja (MSFI 16 – bilješka 48)	1.795.845	1.728.927
<b>Ukupno</b>	<b>96.104.602</b>	<b>99.027.431</b>

**11. OSTALI TROŠKOVI**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Nadoknade troškova zaposlenima, darovi i potpore	23.894.337	28.462.716
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	1.340.167	1.132.999
Troškovi stručnog obrazovanja	481.392	368.532
Doprinosi, članarine i slična davanja	2.854.102	3.162.493
Bankarske usluge	1.161.180	566.318
Premije osiguranja	2.909.927	3.016.875
Reprezentacija	251.044	150.786
Nadoknade članovima Nadzornog i Revizijskog odbora	227.935	318.924
Ostali troškovi	2.283.897	1.530.887
<b>Ukupno</b>	<b>35.403.981</b>	<b>38.710.530</b>

**12. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>prepravljeno u kn</b>
Vrijednosno usklađenje zaliha	1.417.411	2.276.923
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	2.625.668	4.274.369
Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	-	64.159.739
<b>Ukupno</b>	<b>4.043.079</b>	<b>70.711.031</b>

**13. REZERVIRANJA**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Troškovi rezerviranja za sudske sporove (bilješka 36)	6.610.257	252.882
Troškovi rezerviranja otpremnine (bilješka 36)	196.051	692.700
Troškovi rezerviranja za ostale rizike	1.331.727	1.571.341
<b>Ukupno</b>	<b>8.138.035</b>	<b>2.516.923</b>

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

**14. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	prepravljeno u kn
Kazne, penali, naknade štete i slično	1.897.960	1.277.656
Manjkovi, rashodi i otuđenje dugotrajne imovine	749.133	84.230
Nerealizirani gubitak od ulaganja u nekretnine	1.294.808	2.116.540
Ostali rashodi /i/	49.571.756	17.530.613
<b>Ukupno</b>	<b>53.513.657</b>	<b>21.009.039</b>

/i/ Ostali poslovni rashodi u iznosu od 49.571.756 kn, odnose se na sudske troškove i administrativne takse po sudskim sporovima, te neamortiziranu vrijednost prodanih željezničkih vozila.

**15. FINACIJSKI PRIHODI**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima</u>		
Prihod od zateznih kamata /i/	6.617.609	2.688.173
Prihod od tečajnih razlika	1.072.025	1.601.647
Prihod od kamata	824.198	960
	<b>8.513.832</b>	<b>4.290.780</b>
Ostali finacijski prihodi	-	6.796.739
	-	<b>6.796.739</b>
<b>Ukupno</b>	<b>8.513.832</b>	<b>11.087.519</b>

/i/ Prihodi od zateznih kamata uključuju iznos za naplaćenu zakonsku zateznu kamatu po sudskim sporovima od društva HŽ Infrastruktura d.o.o.

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

**16. FINACIJSKI RASHODI**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
<u>Iz odnosa s povezanim poduzetnicima</u>		
Rashod od kamata	-	-
Rashod od zateznih kamata	63.797.684	-
Rashod od tečajnih razlika	42.664	-
	<u>63.840.348</u>	<u>-</u>
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima</u>		
Rashod od kamata	6.681.827	6.993.428
Rashod od zateznih kamata /i/	10.162.466	10.731.771
Rashod od tečajnih razlika	1.583.135	1.390.547
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	3.051.735	127.927
	<u>21.479.163</u>	<u>19.243.673</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>85.319.511</u></b>	<b><u>19.243.673</u></b>

/i/ Dio rashoda od zateznih kamata u iznosu od 63.718.383 kn, odnosi se na zatezne kamate po sudskim sporovima sa društvom HŽ Infrastruktura d.o.o., te za zatezne kamate za nepravodobno plaćanje faktura prema društvu HŽ Infrastruktura d.o.o.

**17. POREZ NA DOBIT**

**17.1.** Svođenje računovodstvenog rezultata na poreznu osnovicu/porezni (gubitak) obavljeno je, kako slijedi:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	prepravljeno u kn
Računovodstveni gubitak prije oporezivanja	(80.226.773)	(120.015.462)
Porez na dobit	(14.440.819)	(21.602.783)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	2.403.892	1.179.460
Učinak poreznih olakšica	(94.924)	(1.498.345)
Učinak nepriznatih poreznih gubitaka razdoblja za prijenos	12.131.851	21.921.668
<b>Porez na dobit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Porezni gubici za prijenos u buduća razdoblja	<b><u>425.751.758</u></b>	<b><u>420.150.238</u></b>

Važeća stopa poreza na dobit za 2022.godinu bila je 18% (u 2021. godini bila je 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 2022. godine ukupni neto preneseni gubici utvrđeni su u iznosu od 425.751.458 kn (2021.: 420.150.238 kn).

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

---

Neto iznos nepriznatih poreznih gubitaka u iznosu od 425.751.458 kn raspoloživih za prijenos mogu se iskoristiti kako slijedi do:

31. prosinca 2023. godine	88.259.438
31. prosinca 2024. godine	129.221.040
31. prosinca 2025. godine	78.946.632
31. prosinca 2026. godine	58.306.634
31. prosinca 2027. godine	<u>71.017.714</u>
<b>Ukupno</b>	<b>425.751.458</b>

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

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

**18. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA**

u kn	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava	Imovina u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>			
<b>1. siječnja 2021.</b>	<b>39.873.336</b>	<b>96.170</b>	<b>39.969.506</b>
Povećanja	1.500.000	2.072.798	3.572.798
Prijenos sa/na	2.072.798	(2.072.798)	-
Prodaja ili rashodovanje	(164.208)	-	(164.208)
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>43.281.926</b>	<b>96.170</b>	<b>43.378.096</b>
Povećanja	-	1.779.612	1.779.612
Prijenos sa/na	1.122.571	(224.963)	897.608
Prodaja/rashodovanje	(77.850)	(21.600)	(99.450)
Ispravak/križa knjiženja	-	(3.000)	(3.000)
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>44.326.647</b>	<b>1.626.219</b>	<b>45.952.866</b>
<b>Ispravak vrijednosti</b>			
<b>1. siječnja 2021.</b>	<b>38.642.883</b>	-	<b>38.642.883</b>
Amortizacija	1.534.193	-	1.534.193
Prodaja/rashodovanje	(164.208)	-	(164.208)
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>40.012.868</b>	-	<b>40.012.868</b>
Amortizacija	1.401.221	-	1.401.221
<b>31. prosinac 2022. godine</b>	<b>41.414.089</b>	-	<b>41.414.089</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>			
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>2.912.558</b>	<b>1.626.219</b>	<b>4.538.777</b>
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>3.269.058</b>	<b>96.170</b>	<b>3.365.228</b>

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb  
 BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – 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	Predijmovi za materijalnu imovinu	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>									
<b>1. siječnja 2021. - prepravljeno</b>	<b>115.033.269</b>	<b>245.706.136</b>	<b>133.172.000</b>	<b>5.280.564.677</b>	<b>878.935</b>	<b>2.223.678</b>	<b>16.860</b>	<b>36.389.000</b>	<b>5.813.984.555</b>
Nabava tijekom godine	-	-	-	-	-	48.531.033	426.577	-	48.957.610
Prijenos sa/na	-	36.450	648.348	47.858.944	-	(48.543.742)	-	-	-
Prijenos sa ulag.u nekr.na građ.obj.	-	283.271	-	-	-	-	-	(234.000)	49.271
Usklađenje kroz izvj. o sveob.dob.	-	-	-	-	-	-	-	2.259.000	2.259.000
Ispravak kriva knjiženja	-	-	-	-	-	(237.222)	-	-	(237.222)
Prodaja ili rashodovanje	-	(183.384)	(7.511.514)	(457.468.757)	-	-	-	-	(465.163.655)
<b>31. prosinca 2021. - prepravljeno</b>	<b>115.033.269</b>	<b>245.842.473</b>	<b>126.308.834</b>	<b>4.870.954.864</b>	<b>878.935</b>	<b>1.973.747</b>	<b>443.437</b>	<b>38.414.000</b>	<b>5.399.849.559</b>
Nabava tijekom godine	-	-	-	-	-	49.329.213	3.091.197	570.270	52.990.680
Ispravak (kriva knjiženja)	-	-	92.656	(89.656)	-	-	-	-	3.000
Prijenos sa /na	-	1.224.027	1.402.020	45.745.535	-	(49.269.190)	-	-	(897.608)
Prijenos sa ulag.na nekr.na građ.o	-	406.732	-	-	-	-	-	(127.000)	279.732
Prijenos sa građ.obj. na ulag.u nekr.	-	(39.727.720)	-	-	-	-	-	27.345.957	(12.381.763)
Manjak	-	-	(209.381)	(205.066)	-	-	-	-	(414.447)
Usklađenje kroz RDG	-	-	-	-	-	-	-	7.082.730	7.082.730
Usklađenje na fer kroz rezerve	-	-	-	-	-	-	-	13.564.043	13.564.043
Prodaja ili rashodovanje (teč.razi.)	(1.070.230)	(232.119)	(8.278.163)	(613.831.024)	-	-	(1.175.000)	-	(624.586.536)
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>113.963.039</b>	<b>207.513.393</b>	<b>119.315.966</b>	<b>4.302.574.653</b>	<b>878.935</b>	<b>2.033.770</b>	<b>2.359.634</b>	<b>86.850.000</b>	<b>4.835.489.390</b>

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

<b>Ispravak vrijednosti</b>									
<b>1. siječnja 2021. godine - prepravljeno</b>	-	<b>116.748.755</b>	<b>122.129.799</b>	<b>4.547.728.032</b>	<b>470.973</b>	-	-	-	<b>4.787.077.559</b>
Amortizacija za 2021. godinu	-	4.564.540	2.301.849	88.897.922	-	-	-	-	95.764.311
Umanjenje vrijednosti po procjeni	44.935.385	19.224.354	-	-	-	-	-	-	64.159.739
Prijenos sa ulag. u nekr. na gr. obj.	-	49.271	-	-	-	-	-	-	49.271
Prodaja ili rashodovanje	-	(162.826)	(7.184.915)	(453.153.632)	-	-	-	-	(460.501.373)
<b>31. prosinca 2021. godine - prepravljeno</b>	<b>44.935.385</b>	<b>140.424.094</b>	<b>117.246.733</b>	<b>4.183.472.322</b>	<b>470.973</b>	-	-	-	<b>4.486.549.507</b>
Amortizacija za 2022. godinu	-	3.834.290	2.249.203	86.824.042	-	-	-	-	92.907.535
Ispravak knjiženja	-	-	92.656	(92.656)	-	-	-	-	-
Prijenos sa gr. obj. na ul. u nekr.	-	(12.381.763)	-	-	-	-	-	-	(12.381.763)
Prijenos sa ulag. na nekr. na građ.o	-	279.732	-	-	-	-	-	-	279.732
Manjak	-	-	(209.381)	(205.066)	-	-	-	-	(414.447)
Prodaja ili rashodovanje (teč.razl.)	-	(149.720)	(8.235.708)	(593.967.998)	-	-	-	-	(602.353.426)
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>44.935.385</b>	<b>132.006.633</b>	<b>111.143.503</b>	<b>3.676.030.644</b>	<b>470.973</b>	-	-	-	<b>3.964.587.138</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>									
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>69.027.654</b>	<b>75.506.760</b>	<b>8.172.463</b>	<b>626.544.009</b>	<b>407.962</b>	<b>2.033.770</b>	<b>2.359.634</b>	<b>86.850.000</b>	<b>870.902.252</b>
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>70.097.884</b>	<b>105.418.379</b>	<b>9.062.101</b>	<b>687.482.542</b>	<b>407.962</b>	<b>1.973.747</b>	<b>443.437</b>	<b>38.414.000</b>	<b>913.300.052</b>

/i/ Na 31. prosinca 2022. i 2021. godine Grupa, nad značajnim brojem nekretnina evidentiranih u poslovnim knjigama, nema regulirano vlasništvo upisom u zemljišnim knjigama. Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa je u tijeku. Nema indikacije da bi Grupa mogla izgubiti vlasničko pravo nad tim nekretninama.

/ii/ Grupa je u kolovozu 2022. godine u najam dala praonicu teretnih vagona u Slavonskom Brodu, te sukladno računovodstvenoj politici Grupe evidentirala učinke procjene vanjskog neovisnog procjenitelja. Formirane su revalorizacijske rezerve u iznosu od 13.564.043 kn, kao efekt utvrđene tržišne vrijednosti nekretnine u odnosu na knjigovodstveno stanje navedene nekretnine u poslovnim knjigama Grupe.

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

**20. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA**

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
Interfrigo, Belgija	267.523	266.908
Intercontainer, Belgija	20.172	20.125
S.C.R.L. BCC, Belgija	16.970	16.931
Institut prometa i veza, Zagreb	600	600
	<b>305.265</b>	<b>304.564</b>
Dionice po nagodbi	3.274.000	3.474.704
Ispravak vrijednosti dionica	(127.927)	(127.927)
	<b>3.146.073</b>	<b>3.346.777</b>
<u>Ostala financijska imovina</u>		
Dana carinska garancija	-	200.000
Ostalo	7.620	11.195
	<b>7.620</b>	<b>211.195</b>
<b>Ukupno</b>	<b>3.458.958</b>	<b>3.862.536</b>

**21. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA**

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
Predstečajne nagodbe	596.182	1.029.403
<b>Ukupno</b>	<b>596.182</b>	<b>1.029.403</b>

Potraživanje u iznosu 596.182 kn odnosi se na dugoročni dio otplate po predstečajnim i stečajnim nagodbama.



**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

**22. ZALIHE**

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021. prepravljeno</b>	<b>01. siječnja 2021. prepravljeno</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
<u>Zalihe</u>			
Energenti i materijal	5.036.964	4.915.975	4.780.586
Rezervni dijelovi	52.744.789	60.905.767	69.833.842
Minus: Ispravak vrijednosti energenata, materijala i rezervnih dijelova	(21.692.768)	(21.862.654)	(19.712.472)
	<b>36.088.985</b>	<b>43.959.088</b>	<b>54.901.956</b>
Sitan inventar i ambalaža	16.230.121	17.511.772	18.726.286
Minus: Ispravak vrijednosti sitnog inventara i ambalaže	(15.704.608)	(16.675.804)	(17.942.256)
	<b>525.513</b>	<b>835.968</b>	<b>784.030</b>
<u>Proizvodnja u tijeku</u>	611.121		
	<b>611.121</b>	<b>5.621.038</b>	<b>5.139.539</b>
Gotovi proizvodi	1.226.996	1.226.996	1.306.796
Minus: Ispravak vrijednosti gotovih proizvoda	(1.198.990)	(1.198.990)	(1.278.789)
	<b>28.006</b>	<b>28.006</b>	<b>28.007</b>
<u>Predujmovi za zalihe</u>	234.021	164.513	621.378
<b>Ukupno</b>	<b>37.487.646</b>	<b>50.608.613</b>	<b>61.524.910</b>

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

**23. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA**

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
<u>Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države</u>		
HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb	2.968.516	14.522.501
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	1.884.657	1.378.398
HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	4.706.275	4.743.812
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	(1.518.679)	1.754.611
Minus: Ispravak vrijednosti	(566.059)	(12.114.371)
	<b>7.474.710</b>	<b>10.284.951</b>
<u>Ostala društva u većinskom vlasništvu države</u>		
Brodarski institut Zagreb	-	3.850
Minus: Ispravak vrijednosti	-	(3.850)
	<b>7.474.710</b>	<b>10.284.951</b>
<b>Ukupno</b>	<b>7.474.710</b>	<b>10.284.951</b>
<b>Bruto potraživanje</b>	<b>8.040.769</b>	<b>22.403.172</b>
Minus: Ispravak vrijednosti	(566.059)	(12.118.221)
	<b>7.474.710</b>	<b>10.284.951</b>

**23.1. Starosna struktura potraživanja od povezanih poduzetnika 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 2022.	5.803.817	187.170	95.487	59.407	220.439	1.108.390	7.474.710
31. prosinca 2021.	8.572.182	552.064	63.064	152.976	346.614	598.051	10.284.951

#### 24. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021. prepravljeno	01. siječnja 2021. prepravljeno
	u kn	u kn	u kn
Kupci u zemlji	106.243.848	103.126.776	136.584.037
Minus: Ispravak vrijednosti	(68.850.199)	(76.606.085)	(85.182.002)
	<u>37.393.649</u>	<u>26.520.691</u>	<u>51.402.035</u>
Kupci u inozemstvu	85.284.777	81.482.152	93.098.740
Minus: Ispravak vrijednosti	(48.697.445)	(39.509.791)	(44.901.283)
	<u>36.587.332</u>	<u>41.972.361</u>	<u>48.197.457</u>
Ispravak vrijednosti po MSFI 9	(1.461.533)	(4.566.994)	(6.418.214)
<b>Ukupno</b>	<b><u>(72.519.448)</u></b>	<b><u>63.926.058</u></b>	<b><u>93.181.278</u></b>

#### 25. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	u kn	u kn
Potraživanja od zaposlenih s osnova akontacija	(35.980)	1.478
Ostala potraživanja od zaposlenika	46.479	43.324
<b>Ukupno</b>	<b><u>10.499</u></b>	<b><u>44.802</u></b>

#### 26. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	u kn	u kn
Potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost	1.391.442	867.645
Potraživanja od HZZO-a	1.161.849	267.966
Potraživanja za porez na dobit	3.516	5.448
Ostala potraživanja	60.092	42.605
<b>Ukupno</b>	<b><u>2.616.899</u></b>	<b><u>1.183.664</u></b>

HŽ CARGO d.o.o., Zagreb  
 BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak

**27. KRATKOTRAJNA OSTALA POTRAŽIVANJA**

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021. prepravljeno</u>	<u>01. siječnja 2021. prepravljeno</u>
	u kn	u kn	u kn
Dani predujmovi	452.444	75.338	256.969
Minus: Ispravak vrijednosti	(406.269)	-	-
	<u>46.175</u>	<u>75.338</u>	<u>256.969</u>
Ostala potraživanja	1.402	1.950.598	1.382.878
<b>Ukupno</b>	<b><u>47.577</u></b>	<b><u>2.025.936</u></b>	<b><u>1.639.847</u></b>

**28. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA**

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
<u>Ulaganja u vrijednosne papire</u>		
Udio u HPB invest novčanom fondu	<u>55.844.345</u>	<u>53.455.213</u>
Dani zajmovi, depoziti i slično	32.000	32.000
Ostala financijska imovina	<u>1.637.510</u>	<u>1.008.055</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>57.513.855</u></b>	<b><u>54.495.268</u></b>

**29. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI**

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
Stanje na žiro računima	7.243.673	9.327.756
Stanje na deviznim računima	19.735.508	15.321.605
Novac u blagajni – kune	-	14.499
Minus: Ispravak vrijednosti /i/	<u>(2.648.575)</u>	<u>(2.642.641)</u>
<b>Ukupno novac u bancima i blagajni</b>	<b><u>24.330.606</u></b>	<b><u>22.021.219</u></b>

/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 - prepravljeno**

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od **3.516.890 kn** (31. prosinca 2021. godine u iznosu od **8.621.929 kn**) odnose se na plaćene troškove budućeg razdoblja u iznosu od 2.954.967 kn (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 6.212.379 kn) i obračunate prihode budućeg razdoblja u iznosu od 561.923 kn (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 2.409.547 kn).

Umanjenje aktivnih vremenskih razgraničenja u odnosu na 2021. godinu najvećim se dijelom odnosi na riješene sudske sporove sa društvom HŽ Infrastruktura d.o.o. u sklopu Nagodbe.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi prepravljani su u iznosu od 1.459.905 kn, a odnose se na ispravak pogreške iz ranijih razdoblja prilikom knjiženja državnih potpora iz početne bilance.

### **31. TEMELJNI KAPITAL**

Temeljni kapital utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **171.758.000 kn** (31. prosinca 2021. godine **171.758.000 kn**). Jedini član Društva je Republika Hrvatska i ima 4 poslovna udjela koja predstavljaju 100% temeljnog kapitala Društva.

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

### **32. KAPITALNE REZERVE**

Kapitalne rezerve u iznosu od **912.836.177 kn** (31. prosinca 2021. godine **1.609.090 kn**) najvećim se dijelom odnose na knjiženja po Nagodbi (bilješka 1.4). Republika Hrvatska preuzela je obveze Društva HŽ Cargo d.o.o. po kreditima, obveze prema društvu HŽ Infrastruktura d.o.o., obveze po protestiranim jamstvima, te uplatila novčana sredstva na račun Društva na temelju čega su formirane kapitalne rezerve u iznosu od 981.574.074. Smanjenje kapitalnih rezervi u iznosu od 70.346.987 kn odnosi se na pokriće prenesenog gubitka nastalog iskniženjem (prepravak ranijih razdoblja, bilješka 2.24. i 34.) dugotrajne materijalne imovine što je također evidentirano na temelju Nagodbe.

### **33. REVALORIZACIJSKE REZERVE - prepravljeno**

Revalorizacijske rezerve u iznosu od **18.030.770 kn** (31. prosinca 2021. godine **6.908.255 kn**) su nastale kao rezultat promjene namjene i klasifikacije nekretnina iz kategorije nekretnina za vlastitu upotrebu u ulaganja u nekretnine od 2014. godine nadalje.

Grupa je u kolovozu 2022. godine u najam dala praonicu teretnih vagona u Slavskom Brodu, te sukladno računovodstvenoj politici Grupe formiralo revalorizacijske rezerve u iznosu od 11.122.515 kn i odgođenu poreznu obvezu u iznosu od 2.441.528 kn.

Grupa je temeljem potpisane Nagodbe i iskniženja prethodno revaloriziranih nekretnina, za iznos revalorizacijskih rezervi koje su kreirane ranijih godina, umanjilo revalorizacijske rezerve u iznosu od 4.927.341 kn i knjižilo u kapitalne rezerve (bilješka 1.4 i 2.24).

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

**34. PRENESENI GUBITAK**

	<u>u kn</u>
<b>Stanje 31. prosinca 2020. godine – prepravljeno</b>	<b>(742.092.713)</b>
Prijenos gubitka prethodne godine	(110.488.084)
Tečajne razlike	(53.722)
Pokriće gubitka smanjenjem upisanog kapitala	828.241.971
Ostale promjene kapitala	(636.615)
<b>Stanje 31. prosinca 2021. godine – prepravljeno</b>	<b>(25.029.163)</b>
Prijenos gubitka prethodne godine	(120.015.462)
Tečajne razlike	43.093
Pokriće gubitka smanjenjem kapitalnih rezervi	70.346.987
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>(74.654.545)</b>

**35. GUBITAK POSLOVNE GODINE**

Poslovanje Grupe tijekom 2022. godine rezultiralo je gubitkom u iznosu od **80.226.773 kn** (2021. godine u iznosu od **120.015.462 kn**).

Gubitak ostvaren poslovanjem Grupe tijekom 2021. godine u iznosu od 120.015.462 kn raspoređen je na preneseni gubitak (vidi Bilješku 34).

**36. REZERVIRANJA**

	Troškovi			Rezerviranja	Ukupno
	otpremnina za zbrinjavanje viška radnika /ii/	Troškovi jubilarnih nagrada i otpremnina /i/	Troškovi po sudskim sporovima /iii/	za ostale rizike	
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
<b>31. prosinca 2020. godine</b>	<b>22.240.000</b>	<b>7.846.953</b>	<b>76.438.379</b>	<b>92.526.578</b>	<b>199.051.910</b>
Dodatna rezerviranja (vidi Bilješku 13)	-	692.699	252.882	7.292.505	8.238.086
Korištenje/isplata	(11.732.166)	(1.487.198)	(2.077.817)	(98.351.639)	(113.648.820)
Ukinuto kroz RDG	(627.239)	(183.836)	(5.074.524)	-	(5.885.599)
Korekcija	-	-	-	224.840	224.840
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>9.880.595</b>	<b>6.868.618</b>	<b>69.538.920</b>	<b>1.692.284</b>	<b>87.980.417</b>
Dodatna rezerviranja (vidi Bilješku 13)	-	196.050	6.610.257	-	6.806.307
Korištenje/isplata	(1.881.325)	(1.294.663)	(12.766.607)	-	(15.942.595)
Ukinuto kroz RDG	(182.500)	(51.965)	(45.553.759)	(704.837)	(46.493.061)
Korekcija	-	-	-	-	-
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>7.816.770</b>	<b>5.718.040</b>	<b>17.828.811</b>	<b>987.447</b>	<b>32.351.068</b>

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

---

/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 poticajne otpremnine) isplaćuje im se 8.000 kn neto te jubilarne nagrade u rokovima i iznosima kako je to definirano u Kolektivnom ugovoru. Drugih oblika primanja nakon odlaska u mirovinu nema.

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

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Diskontna stopa	4,14%	0,38%
Stopa prestanka radnog odnosa (stariji radnici, mlađi radnici)	10,65%	10,87%
Pretpostavljena godišnja stopa porasta plaća	0%	0%

/ii/ U 2023. god. se očekuje daljnje smanjenje broja zaposlenih zbog odlaska radnika u mirovinu i zbog redovitih otkaza ugovora o radu zbog trajnog gubitka zdravstvene sposobnosti. Zbog kontinuiranog smanjenja broja zaposlenih i nedostatka potrebnog broja izvršitelja na određenim radnim mjestima, u 2023. godini se očekuje i primanje novih radnika različitih profila zanimanja.

/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 sljednik sudskih sporova prijašnjeg društva Hrvatske željeznice koje je postojalo prije osnivanja Društva). Kod glavnine sudskih sporova razrješenje spora i plaćanja se ne očekuju u kratkom roku.

Brojni sudski sporovi između društva HŽ Cargo d.o.o. i HŽ Infrastruktura d.o.o. riješeni su Nagodbom što je imalo za rezultat ukidanje rezervacije za sudske sporove u iznosu od 44.791.579 kn.

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

**37. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA**

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2021.</u>
	u kn	u kn
<u>Obveze prema bankama</u>		
Hrvatska poštanska banka d.d., Zagreb	-	68.750.000
Croatia banka	-	45.833.333
Financijski leasing	314.393	980.487
International Bank for Reconstruction and Development (0,70%)	-	291.733.888
	-	407.297.708
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 41)	-	(42.407.520)
<b>Ukupno</b>	<b><u>314.393</u></b>	<b><u>364.890.188</u></b>

Prema članku 1.3. Nagodbe, Republika Hrvatska preuzela je otplatu po svim kreditima, za otplaćenu glavnicu i kamate po protestiranom jamstvu te obvezu za neotplaćenu glavnicu i kamate.

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

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
	u kn	u kn
Stanje 1. siječnja	407.297.709	426.602.117
Novi zajmovi	-	22.976.487
Otplate (vlastita sredstva)	(7.718.355)	(15.809.273)
Otplate (aktivirana jamstava Ministarstva financija) //	(26.650.202)	(25.000.000)
Preuzimanje duga – Nagodba RH	(372.311.213)	-
Tečajne razlike	362.548	(846.271)
	980.487	407.923.060
Minus: Tekuće dospijeće	-	(42.407.520)
Financijski leasing	(664.094)	(625.352)
<b>Stanje 31. prosinca</b>	<b><u>314.393</u></b>	<b><u>364.890.188</u></b>



**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb  
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

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

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	u kn	u kn
Dospijeeće od jedne do dvije godine	314.393	42.407.520
Dospijeeće od dvije do tri godine	-	43.902.660
Dospijeeće od tri do četiri godine	-	44.456.195
Dospijeeće od četiri do pet godina	-	45.227.240
Dospijeeće preko pet godina	-	188.896.573
<b>Ukupno</b>	<b>314.393</b>	<b>364.890.188</b>

**37.3.** Prikaz dugoročnih kredita po bankama slijedi:

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

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

**38. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE**

	<u>31. prosinca</u> <u>2022.</u>	<u>31. prosinca</u> <u>2021.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Ostale dugoročne obveze	-	66.003.387
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>66.003.387</b>

Društvo je dana 1. travnja 2021. sklopilo Upravni sporazum sa poreznom upravom kojom je regulirana otplata poreznog duga u iznosu od 97.560.402 kn. Dana 31. prosinca 2021. godine dugoročne obveze prema Poreznoj upravi iznosile su 66.003.387 kn. Prijevremenom otplatom 29. prosinca 2022. godine podmirene su sve obveze prema Poreznoj upravi sredstvima primljenim iz Nagodbe.

**39. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA**

	<u>31. prosinca</u> <u>2022.</u>	<u>31. prosinca</u> <u>2021.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
<u>Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države</u>		
HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb /i/	15.298.143	300.614.390
HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	974.966	1.126.251
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o., Zagreb	4.357.002	4.597.565
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	-	-
	<u>20.630.111</u>	<u>306.338.206</u>
<u>Ostala društva u većinskom vlasništvu države</u>		
HEP Opskrba d.d., Zagreb	422.359	92.439
HEP ODS d.o.o., Zagreb	107.567	67.529
Hrvatska pošta d.d., Zagreb	-	1.570
Ostalo	1.411.236	758.664
	<u>1.941.162</u>	<u>920.202</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>22.571.273</u></b>	<b><u>307.258.408</u></b>

/i/ Obveze prema HŽ Infrastrukturi podmirene su temeljem potpisane Nagodbe

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

**39.1.** 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 2022.	19.077.841	287.107	134.615	162.956	160.544	2.748.210	22.571.273
31. prosinca 2021.	71.995.340	109.381	4.462.562	4.474.530	7.888.807	218.327.788	307.258.408

**40. OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO**

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Obveze za zajmove od države	6.280.115	50.000.000
Obveze za primljene depozite	-	2.983.410
<b>Ukupno</b>	<b>6.280.115</b>	<b>52.983.410</b>

*ii/* Zajam od Republike Hrvatske, dobiven za osiguranje likvidnosti zbog poteškoća u poslovanju, u cijelosti je otplaćen vlastitim sredstvima koja su osigurana iz tekućeg poslovanja i prodajom željezničkih vozila.

**41. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA**

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 37)	-	42.407.520
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>42.407.520</b>

**42. KRATKOROČNE OBVEZE ZA PREDUJMOVE**

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Od kupaca u zemlji	1.737.016	3.834.785
Od kupaca u inozemstvu	1.076.608	3.105.286
<b>Ukupno</b>	<b>2.813.624</b>	<b>6.940.071</b>

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

**43. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Dobavljači u zemlji	33.013.308	24.198.293
Dobavljači u inozemstvu	3.542.168	3.000.153
Obveze za nefakturiranu robu	-	22.817
<b>Ukupno</b>	<b>36.555.476</b>	<b>27.221.263</b>

**44. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA**

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Obveze za neto plaće i naknade	11.128.297	10.917.641
Ostale obveze prema zaposlenima	1.329.644	1.069.450
Otpremnine	40.000	1.532.726
<b>Ukupno</b>	<b>12.497.941</b>	<b>13.519.817</b>

**45. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA**

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Obveze za doprinose iz plaće, poreze i prerez i sl. davanja	4.355.128	6.194.661
Obveze za doprinose na plaće	3.330.173	6.856.435
Obveze za PDV	1.678.145	1.417.111
<b>Ukupno</b>	<b>9.363.446</b>	<b>14.468.207</b>

**46. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE**

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Obveze prema Ministarstvu financija /i/	-	63.438.085
Ostale obveze	1.226.252	32.991.145
<b>Ukupno</b>	<b>1.226.252</b>	<b>96.429.230</b>

/i/ Obveze prema Ministarstvu financija, koje su se odnosile na plaćanja po aktiviranim jamstvima poslovnih banaka za kreditna zaduženja Društva uvećano za obračunatu zateznu kamatu, podmirene su preuzimanjem duga, tj. sklopljenom Nagodbom (bilješka 1.4).

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

**47. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
	u kn	u kn
Ostali prihodi budućeg razdoblja	4.574.054	14.750.401
Obračunati troškovi	4.789.139	3.193.233
<b>Ukupno</b>	<b>9.363.193</b>	<b>17.943.634</b>

**48. NAJMOVI**

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

Imovina s pravom korištenja:

	Društvo		
	Prostor	Vozila	Ukupno
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>1.912.060</b>	<b>1.633.585</b>	<b>3.545.645</b>
Amortizacija	(972.203)	(823.641)	(1.795.844)
Povećanja	256.447	838.933	1.095.380
Izmjena procjene	2.906.215	-	2.906.215
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>4.102.519</b>	<b>1.648.877</b>	<b>5.751.396</b>

**Obveze po najmovima:**

	Društvo	
	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021.
Dugoročne obveze po najmu	4.173.733	1.823.775
Kratkoročne obveze po najmu	1.553.152	1.698.193
<b>Ukupno</b>	<b>5.726.885</b>	<b>3.521.968</b>

*Priznato u računu dobiti i gubitka:*

	Društvo	
	2022.	2021.
<b>Najmovi po MSFI 16</b>		
Kamatni rashodi	135.395	186.669
Amortizacija (bilješka 10)	1.795.844	1.728.927
Tečajne razlike	12.411	-
Ostali najmovi (bilješka 8)	19.268.118	10.511.999
<b>Ukupno</b>	<b>21.211.768</b>	<b>12.427.595</b>

U izvještaju o novčanim tokovima Grupe za 2022. godinu prikazano je 1.938.887 tisuća kn odljeva novčanih sredstava za najmove.

#### **49. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA**

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

Odnosi s povezanim stranama prikazani su kako slijedi:

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

2022. godina	Poslovne aktivnosti			Financijske aktivnosti			
	Potraživanja u kn	Obveze u kn	Prihod u kn	Potraživanja u kn	Obveze u kn	Prihod u kn	Rashod u kn
<u>Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države</u>							
HŽ Infrastruktura d.o.o.	2.477.699	13.279.222	14.028.940	21.566	2.018.921	6.522.892	63.725.397
HŽ Putnički prijevoz d.o.o.	4.705.434	974.966	14.788.365	841	0	59.621	2.095
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o.	(1.519.691)	4.357.002	5.065.488	1.012	0	2.663	0
Pružne građevine d.o.o.	1.703.767	-	1.801.923	84.082	0	106.891	1.671
	<b>7.367.209</b>	<b>18.611.190</b>	<b>35.684.716</b>	<b>107.501</b>	<b>2.018.921</b>	<b>6.692.067</b>	<b>63.729.163</b>
<u>Ostala društva u većinskom vlasništvu države</u>							
HEP Opskrba	-	291.386	-	-	-	-	42
HEP ODS	-	51.311	-	-	-	-	207
Ostala društva u vlasništvu države	-	1.597.590	1.256.091	-	874	-	3.718
	-	<b>1.940.287</b>	<b>1.256.091</b>	-	<b>874</b>	-	<b>3.967</b>
<b>Ukupno</b>	<b>7.367.209</b>	<b>20.551.477</b>	<b>36.940.807</b>	<b>107.501</b>	<b>2.019.795</b>	<b>6.692.067</b>	<b>63.733.130</b>

**HŽ CARGO d.o.o., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. – nastavak**

<u>2021. godina</u>	Poslovne aktivnosti			Financijske aktivnosti			
	Potraživanja u kn	Obveze u kn	Prihod u kn	Potraživanja u kn	Obveze u kn	Prihod u kn	Rashod u kn
<b>Ostala društva železničke djelatnosti u vlasništvu države</b>							
HŽ Infrastruktura d.o.o.	2.271.609	298.601.520	5.827.639	201.552	2.012.869	186.926	75.799
HŽ Putnički prijevoz d.o.o.	4.670.100	1.096.438	15.811.954	8.681	29.813	37.873	35.525
Tehnički servisi željezničkih vozila d.o.o.	1.753.559	4.597.566	4.597.812	1.052	-	2.604	-
Pružne građevine d.o.o.	1.286.970	-	2.027.123	91.428	-	94.297	-
	<b>9.982.238</b>	<b>304.295.524</b>	<b>28.264.528</b>	<b>302.713</b>	<b>2.042.682</b>	<b>321.700</b>	<b>111.324</b>
<b>Ostala društva u većinskom vlasništvu države</b>							
HEP Opskrba	-	92.439	-	-	-	-	143
HEP ODS	-	52.964	-	-	-	-	91
Ostala društva u vlasništvu države	-	767.717	125.000	-	7.082	-	71.152
	-	<b>913.120</b>	<b>125.000</b>	-	<b>7.082</b>	-	<b>71.386</b>
<b>Ukupno</b>	<b>9.986.088</b>	<b>305.208.644</b>	<b>28.389.528</b>	<b>302.713</b>	<b>2.049.764</b>	<b>321.700</b>	<b>182.710</b>



## **50. FER VRIJEDNOST - prepravljeno**

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).

	<b>1. razina</b>	<b>2. razina</b>	<b>3. razina</b>	<b>Ukupno</b>
	u kn	u kn	u kn	u kn
<b>2022. godina</b>				
Ulaganja u nekretnine	-	-	86.850.000	<b>86.850.000</b>
<b>2021. godina</b>				
Ulaganja u nekretnine	-	-	38.414.000	<b>38.414.000</b>

### **Fer vrijednost nekretnina**

Neovisnu procjenu nekretnina proveli su vanjski procjenitelji kako bi se utvrdila fer vrijednost na dan 31. prosinca 2022. i 31. prosinca 2021. 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.

## 51. FINACIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

### 51.1. 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:

	<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>31. prosinca 2021.</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Dugotrajna financijska imovina	3.458.958	3.862.536
Ostala dugotrajna potraživanja	596.182	1.029.403
Kratkotrajna potraživanja od povezanih društava	7.474.710	10.284.951
Kratkotrajna financijska imovina	57.513.855	54.495.268
Kratkotrajna potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	75.194.424	67.180.460
Novac u banci i blagajni	24.330.606	22.021.219
<b>Financijska imovina</b>	<b>168.568.735</b>	<b>158.873.837</b>
Obveze po zajmovima	6.280.115	52.983.410
Obveze po kreditima	0	407.297.708
Obveze prema povezanim društvima	22.571.273	307.258.409
Obveze prema dobavljačima	36.555.476	27.221.263
Ostale obveze	29.129.342	193.943.226
<b>Financijske obveze</b>	<b>94.536.206</b>	<b>988.704.016</b>

### 51.2. 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. Opće gospodarske okolnosti kao i liberalizacija tržišta usluga željezničkog prijevoza negativno utječu na poslovanje Grupe. Od ulaska u Europsku uniju i liberalizacije tržišta željezničkog teretnog prijevoza udio Grupe počeo se smanjivati te je u 2022. godini iznosio 39% u tonama i 53% u neto-tonskim kilometrima.

### 51.3. 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 34.967 kuna (2021.: 97.000 kn) veći/manji.

#### **51.4. 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.

#### **51.5. 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 111.755 kuna (2021.: 50.049 kuna).

#### **51.6. Rizik likvidnosti - prepravljeno**

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>	<b>Manje od 1 godine</b>	<b>Između 1-5 godina</b>	<b>Više od 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
<b>31. prosinca 2022.</b>				
Financijske obveze	90.047.655	4.488.551	-	<b>94.536.206</b>
<b>31. prosinca 2021.</b>				
Financijske obveze	553.002.638	246.804.804	188.896.575	<b>988.704.017</b>

**51.7. Rizik upravljanja kapitalom - prepravljeno**

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

	<b>31. prosinca 2022. u kn</b>	<b>31. prosinca 2021. u kn</b>
Obveze po zajmovima	-	52.983.410
Obveze po kreditima	-	407.297.708
<b>Financijske obveze za kredite i zajmove</b>	<b>-</b>	<b>460.281.118</b>
<b>Minus: Novac u banci i blagajni</b>	<b>(24.330.606)</b>	<b>(22.021.219)</b>
<b>Neto dug</b>	<b>-</b>	<b>438.259.899</b>
<b>Kapital i rezerve</b>	<b>947.743.631</b>	<b>35.230.720</b>
<b>Omjer neto duga i glavnice</b>	<b>-</b>	<b>12,44</b>

**52. PREGLED SUDSKIH SPOROVA I POTENCIJALNE OBEVEZE**

Sudski sporovi u kojima je Društvo tužena stranka sa stanjem na 31. prosinca 2022. godine su, kako slijedi:

/i/ Društvo kao tuženik zajedno sa HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb i HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb sudjeluje u brojnim sudskim sporovima. Sukladno Planu podjele trgovačkog društva HŽ Hrvatske željeznice d.o.o., Zagreb, nastale eventualne obveze po tim sporovima snose novoosnovana društva temeljem njihovog učešća u kapitalu. Udio za koji odgovara matično Društvo iznosi 40,10%.

Također, Društvo je tuženik i u određenim pojedinačnim sudskim sporovima.

Na 31. prosinca 2022. godine za potencijalne obveze po sudskim sporovima utvrđeno je rezerviranje troškova u iznosu od 17.828.811 kn (2021.: 69.538.920 kn) (vidi Bilješku 36.)

### **53. DOGAĐAJI NAKON DATUMA KONSOLIDIRANOG IZVJEŠTAJA O FINACIJSKOM POLOŽAJU**

/i/ Grupa je odlučila u narednom razdoblju prodati željeznička vozna sredstva za koje smatra da mu nisu potrebna za buduće poslovanje knjigovodstvene vrijednosti na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 47.408.291 kn.

/ii/ Republika Hrvatska usvojila je promjenu funkcionalne valute iz kuna u eure, primjenom fiksnog tečaja konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK. Sve transakcije počevši od 01.01.2023. godine iskazuju se i podmiruju u eurima te će godišnji financijski izvještaji za 2023. godinu (zajedno s usporednim podacima za 2022. godinu) biti izrađeni u eurima.

Uslijed promjene funkcionalne valute, Društvo i ovisno društvo su u obvezi provesti sve neophodne uskladbe te preračune iz kuna u eure, uključujući i uskladbu temeljnog kapitala, kojeg je u obvezi provesti prilikom prve izmjene osnivačkih akata društava, statusnih promjena društava ili promjene nekog od poslovnih udjela u društvima.

Osim navedenog, nakon datuma konsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju / bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje konsolidirane financijske izvještaje za 2022. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

### **54. ODOBRENJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Godišnje konsolidirane financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 13. rujna 2023. godine.



The image shows a handwritten signature in blue ink over a blue circular stamp. The stamp contains the text 'HŽ CARGO d.o.o.' around the top edge and 'ZAGREB' around the bottom edge. In the center of the stamp is a stylized logo consisting of a circle with a cross-like shape inside.

Dragan Marčinko, Uprava - direktor