

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o.,  
Zagreb**

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

## SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 5
Račun dobiti i gubitka	6
Izveštaj o financijskom položaju / Bilanca	7
Izveštaj o novčanim tokovima	8
Izveštaj o promjenama kapitala	9
Bilješke uz financijske izvještaje	10 - 35

## ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o.**, Zagreb, Strojarska cesta 13 ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2023. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 83/23) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20, 19/21, 150/22) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, novčanih tokova i promjena kapitala Društva za to razdoblje.

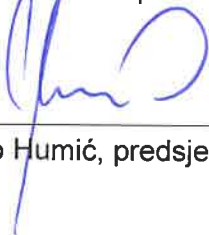
Na temelju provedenih istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Društva je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

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

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene kapitala Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave

  
\_\_\_\_\_  
Renato Humić, predsjednik Uprave



  
\_\_\_\_\_  
Kruno Cavić, član Uprave

  
\_\_\_\_\_  
Neven Klarin, član Uprave

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., Zagreb  
Strojarska cesta 13  
10 000 Zagreb

10. lipnja 2024. godine

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku društva **TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., Zagreb**

### Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

#### Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva **TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., Zagreb, Strojarska cesta 13 ("Društvo")** za godinu koja je završila 31. prosinca 2023., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2023., Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI").

#### Osnova za Mišljenje

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

### **Ostale informacije**

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

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

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

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

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim 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 nemamo što izvijestiti.

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

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

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

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

## Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

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

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

U Zagrebu, 10. lipnja 2024. godine

Moore Audit Croatia d.o.o.  
Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6B  
10 000 Zagreb

  
Darko Karić, direktor, ovlašteni revizor



**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

POZICIJA	Bilješka	2023. EUR	2022. EUR
Prihodi od prodaje	4	22.160.563	20.580.483
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		662.579	703.391
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		21.168	0
Ostali poslovni prihodi	5	984.467	943.340
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>23.828.777</b>	<b>22.227.214</b>
Troškovi sirovina i materijala	6	(7.373.239)	(7.934.125)
Troškovi prodane robe		(2.306)	(39.718)
Ostali vanjski troškovi	7	(3.225.214)	(2.967.256)
Troškovi osoblja	8	(10.155.179)	(9.004.723)
Amortizacija	9	(126.767)	(122.063)
Ostali troškovi	10	(2.248.484)	(1.581.605)
Vrijednosna usklađenja	11	(2.822)	(148.287)
Rezerviranja	12	(29.110)	(42.360)
Ostali poslovni rashodi	13	(354.328)	(136.412)
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>(23.517.449)</b>	<b>(21.976.549)</b>
<b>DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>		<b>311.328</b>	<b>250.665</b>
Financijski prihodi	14	1.028	1.705
Financijski rashodi	15	(7.941)	(10.225)
<b>GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>(6.913)</b>	<b>(8.519)</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>23.829.805</b>	<b>22.228.919</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>(23.525.390)</b>	<b>(21.986.774)</b>
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>304.415</b>	<b>242.145</b>
Porez na dobit	16	0	0
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>304.415</b>	<b>242.145</b>

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.



**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA**  
**na dan 31. prosinca 2023.**

POZICIJA	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2022.
		EUR	EUR
<b>AKTIVA</b>			
Nematerijalna imovina	17	7.693	6.566
Materijalna imovina	18	510.511	522.324
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>518.204</b>	<b>528.890</b>
Zalihe	19	5.413.007	4.618.381
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	20	6.065.903	4.692.143
Potraživanja od kupaca	21	1.181.856	891.024
Potraživanja od zaposlenika		59	337
Potraživanja od države i drugih institucija	22	164.720	195.519
Ostala potraživanja	23	65.203	313.160
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.327	2.688
Novac u banci i blagajni	24	405.216	670.586
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>13.297.291</b>	<b>11.383.838</b>
<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</b>	25	<b>86.350</b>	<b>131.854</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>13.901.845</b>	<b>12.044.582</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>KAPITAL</b>			
Temeljni (upisani) kapital	26	3.408.800	3.408.800
Kapitalne rezerve	/i/	1.889.829	1.889.829
Zadržana dobit	/ii/	1.088.711	846.567
Dobit poslovne godine	/iii/	304.415	242.145
<b>UKUPNO KAPITAL</b>		<b>6.691.755</b>	<b>6.387.340</b>
<b>Rezerviranja</b>	27	<b>298.813</b>	<b>849.351</b>
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	28	104.806	33.602
Obveze za zajmove, depozite i slično		46.239	26.449
Obveze za predujmove		0	1.382
Obveze prema dobavljačima	29	4.128.921	2.505.482
Obveze prema zaposlenicima	30	684.534	593.468
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	31	1.022.041	900.931
Ostale obveze		4.777	1.177
<b>Kratkoročne obveze</b>		<b>5.991.318</b>	<b>4.062.491</b>
<b>Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</b>	32	<b>919.959</b>	<b>745.400</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>13.901.845</b>	<b>12.044.582</b>

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA – INDIREKTNA METODA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

POZICIJA	2023.	2022.
	EUR	EUR
<b>Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti</b>		
Dobit prije poreza	304.415	242.145
Amortizacija	126.767	122.063
Vrijednosna usklađenja	2.822	148.287
Rezerviranja	29.110	42.360
Rashod od kamata	7.349	2.195
Prihodi od kamata	(669)	(14)
<b>Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>	<b>469.794</b>	<b>557.037</b>
Promjena zalihe	(794.626)	55.925
Promjena potraživanja od poduzetnika unutar grupe	(1.373.760)	(752.092)
Promjena potraživanja od kupaca	(293.654)	(73.951)
Promjena potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	278	7.992
Promjena potraživanja od države i ostala potraživanja	280.117	(98.682)
Promjena obveze prema poduzetnicima unutar grupe	71.204	(31.371)
Promjena obveza za primljene predujmove	(1.382)	995
Promjena obveza prema dobavljačima	1.623.440	414.518
Promjena obveze prema zaposlenicima	91.066	76.767
Promjena obveze za poreze i doprinose	121.109	65.227
Promjena ostalih kratkoročnih obveza	23.390	(12.442)
<b>Promjene u radnom kapitalu</b>	<b>(252.818)</b>	<b>(347.113)</b>
Promjena plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda	45.504	638.728
Promjena prihoda budućeg razdoblja i odgođenog plaćanja troškova	174.559	(10.931)
Korištenje rezerviranja	(579.648)	(428.163)
Plaćene kamate	(7.349)	(2.195)
Naplaćene kamate	669	14
Porez na dobit	0	0
<b>Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>(149.289)</b>	<b>(407.376)</b>
<b>Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti</b>		
Izdaci za nabavu materijalne i nematerijalne imovine	(116.081)	(180.090)
<b>Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti</b>	<b>(116.081)</b>	<b>(180.090)</b>
<b>UKUPNO NETO NOVČANI TIJEK</b>	<b>(265.370)</b>	<b>(587.466)</b>
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	670.586	1.258.052
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	405.216	670.586
<b>SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA</b>	<b>(265.370)</b>	<b>(587.466)</b>

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

O P I S	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Stanje 31. prosinca 2021. godine</b>	<b>3.408.800</b>	<b>1.889.829</b>	<b>809.447</b>	<b>37.120</b>	<b>6.145.196</b>
Raspored rezultata 2021. godine	0	0	37.120	(37.120)	0
Dobit tekuće godine	0	0	0	242.145	242.145
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>3.408.800</b>	<b>1.889.829</b>	<b>846.567</b>	<b>242.145</b>	<b>6.387.340</b>
Raspored rezultata 2022. godine	0	0	242.145	(242.145)	0
Dobit tekuće godine	0	0	0	304.415	304.415
<b>Stanje 31. prosinca 2023. godine</b>	<b>3.408.800</b>	<b>1.889.829</b>	<b>1.088.711</b>	<b>304.415</b>	<b>6.691.755</b>

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

---

**I OPĆI PODACI O DRUŠTVU**

**1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici**

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o.** (u daljnjem tekstu: „Društvo“) osnovano je u Republici Hrvatskoj pod MBS 080461468, OIB 32246690065. Sjedište Društva je u Zagrebu, Strojarska cesta 13.

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja, održavanje i popravci željezničkih i sličnih vozila.

Upisani temeljni kapital iznosi 3.408.800 EUR (31. prosinca 2022. godine iznosio je 3.408.800 EUR).

Jedini član Društva je društvo HŽ Putnički prijevoz d.o.o. Zagreb

Odlukom Skupštine Društva od 14. rujna 2017. godine pripojeno je društvo TERSUS EKO d.o.o. sa temeljnim kapitalom u iznosu 439.153 EUR.

Na 31. prosinca 2023. godine Društvo je imalo 604 zaposlenika (31. prosinca 2022. godine 593 zaposlenika). Kvalifikacijska struktura zaposlenika prikazana je kako slijedi:

<u>Stručna sprema</u>	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2022.</u>
VSS	38	35
VŠS	27	28
SSS	408	397
VKV	0	0
KV	0	0
NSS	131	133
<b>UKUPNO</b>	<b>604</b>	<b>593</b>

**1.2. Tijela Društva**

Tijela Društva su: Uprava, Nadzorni odbor i Skupština Društva.

Uprava:

Hrvoje Zajec, predsjednik Uprave od 07. travnja 2020. godine do 27.01.2023.

Renato Humić, predsjednik Uprave, Odlukom skupštine Društva od 27. siječnja 2023. godine imenovan s danom 28. siječnja 2023.

Kruno Cavrić, član Uprave, zastupa Društvo zajedno s predsjednikom Uprave i jednim članom Uprave, imenovan Odlukom skupštine Društva od 10. prosinca 2018. godine\*

Neven Klarin, zastupa Društvo zajedno s predsjednikom Uprave i jednim članom Uprave, Odlukom skupštine Društva od 31. svibnja 2022. godine imenovan s danom 01. lipnja 2022.

\*članu Uprave Kruni Cavriću mandat je prestao 10. prosinca 2022., te je za člana Uprave ponovno imenovan 23. prosinca 2022.

**1.2. Tijela Društva (nastavak)**

Nadzorni odbor:

Vinko Periša – predsjednik Nadzornog odbora od 04. lipnja 2018. godine

dr.sc. Renato Humić, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 01. lipnja 2022. godine –  
prestao biti član i zamjenik predsjednika Nadzornog odbora 27.01.2023.

Ilija Bulić, član Nadzornog odbora od 27. prosinca 2021. godine

Antonio Bebek, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 07. veljače 2023. godine

Vedran Blažić, član NO od 01.12.2023. g.

Vjekoslav Milković, član NO od 01.12.2023. g.

Iznos naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora Društva je prikazan u  
Bilješkama 7. i 9. uz financijske izvještaje.

## **II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

### **2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza**

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 83/23) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 87/16, 105/20, 19/21 150/22) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske, te u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20 i 158/23).

Godišnji 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. Ključne procjene i neizvjesnost procjena**

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

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

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

### **2.3. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja**

Stavke uključene u godišnje financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcijska valuta).

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

#### **2.4. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja (nastavak)**

Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja HSFI 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina. Tečaj konverzije iznosio je 1 EUR = 7,53450 HRK. Iznosi koji su u 2022. godini bili iskazani u HRK su u ovim godišnjim financijskim izvještajima u koloni prethodne godine preračunati u EUR primjenom tečaja konverzije.

### **III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu godišnjih financijskih izvještaja naveden je u nastavku. Politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja prezentirana u ovim godišnjim financijskim izvještajima, osim ako nije drukčije navedeno.

#### **3.1. Priznavanje prihoda**

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti.

##### **a) Prihodi od prodaje usluga**

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

##### **b) Prihodi od prodaje proizvoda**

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se kada je Društvo prenijelo značajne rizike i koristi vlasništva proizvoda na kupca i ako je vjerojatno da će Društvo primiti ranije dogovorene uplate. Ti se kriteriji smatraju zadovoljenim kada je proizvod dostavljen kupcu.

##### **c) Prihodi od kamata**

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

#### **3.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi predstavljaju sve rashode u odnosu na fakturirane prihode od prodaje usluga.

Rashodi tekućeg i investicijskog održavanja evidentiraju se u obračunskom razdoblju u kojemu su nastali.

### **3.3. Troškovi posudbe**

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati.

Svi drugi troškovi posudbe priznaju se u neto dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

### **3.4. Transakcije u stranim valutama**

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u euro primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po tečajevima na datum izvještaja o financijskom položaju / bilance. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka za tekuću godinu.

### **3.5. Najmovi**

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Iznosi koje Društvo plaća po osnovi poslovnog najma terete račun dobiti i gubitka ravnomjerno tijekom trajanja najma.

### **3.6. Oporezivanje**

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

#### *Tekući porez*

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na kraju izvještajnog razdoblja.

#### *Odgođeni porez*

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu niti računovodstvenu dobit.



### **3.6. Oporezivanje (nastavak)**

Odgođene porezne obveze priznaju se na temelju oporezivih privremenih razlika koje nastaju po osnovi ulaganja u ovisna i pridružena društva, odnosno udjela u zajedničkim ulaganjima, osim ako Društvo nije u mogućnosti kontrolirati poništenje privremene razlike i ako je vjerojatno da se privremena razlika neće poništiti u dogledno vrijeme.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na kraju svakog izvještajnog razdoblja i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva, temeljenim na poreznim zakonima koji su na snazi ili u postupku donošenja do kraja izvještajnog razdoblja. Izračun odgođenih poreznih obaveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će nastati obaveza ili povrat, na datum izvještavanja.

#### *Tekući i odgođeni porez razdoblja*

Tekući i odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist računa dobiti i gubitka, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret glavnice, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru glavnice ili kada porez proizlazi iz početnog vođenja računa kod poslovnog spajanja. U slučaju poslovnog spajanja, porezi s uzimaju u obzir kod izračuna goodwilla ili utvrđivanju viška udjela kupca u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obaveza i mogućih obavezama kupca u odnosu na trošak.

### **3.7. Nematerijalna imovina**

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

### **3.8. Nekretnine, postrojenje i oprema**

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

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.

U slučaju kada je potrebno zamijeniti značajne dijelove nekretnina, postrojenja i opreme u intervalima, Društvo priznaje takve dijelove kao individualnu imovinu s određenim vijekom trajanja i amortizacijom. Isto tako u slučaju većih kontrola ili održavanja, troškovi istih se priznaju u knjigovodstvenom iznosu postrojenja i opreme kao zamjena, ako su zadovoljeni uvjeti priznavanja. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se u računu dobiti i gubitka 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:

	Stopa amortizacije (od – do %)
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	20
Goodwill	20
Postrojenja i oprema	10
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	10-25

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim sredstvima do amortizirajućeg iznosa. Amortizirajući iznos u pravilu je jednak trošku imovine, osim ako je procijenjeno da je ostatak vrijednosti značajan.

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.

### **3.9. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine**

Na svaki datum Izvještaja o financijskom položaju / bilance Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadivi iznos je veći iznos uspoređujući neto prodajnu cijenu ili vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tijekovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina, tj. ulaganje u nekretninu iskazano u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

### **3.10. Zalihe**

Zalihe se iskazuju po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Troškovi nabave zaliha sirovina i materijala obuhvaćaju nabavnu cijenu i sve troškove koji su nastali dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Utrošak kao i stanje zaliha sirovina i materijala utvrđuje se primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena. Zalihe sitnog inventara otpisuju se u potpunosti prilikom stavljanja u upotrebu.

Trgovačka roba predstavlja zalihe kupljene robe predviđene ponovnoj prodaji, a iskazuje se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Utrošak zaliha trgovačke robe priznaje se po metodi prosječnih ponderiranih cijena.

Nakon prodaje, Društvo priznaju knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha kao rashod u razdoblju u kojem je priznat odnosni prihod. Također iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi manjkovi zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka manjka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao smanjenje iznosa zaliha priznatih kao rashod u razdoblju u kojem je došlo do poništenja.

### **3.11. Potraživanja**

Potraživanja od kupaca i plaćeni predujmovi iskazuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za odgovarajući ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose. Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te značajnih pojedinačnih iznosa potraživanja.

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

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od stanja na kunskim i deviznim računima kod banaka. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospjeća do tri mjeseca.

### **3.13. Financijski instrumenti**

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u izvještaju o financijskom položaju / bilanci kad Društvo postane strana ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

#### *Potraživanja od kupaca*

Potraživanja od kupaca iskazuju se u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti po osnovi procijenjenih iznosa za koje se očekuje da neće biti naplaćeni.

#### *Krediti banaka*

Kamatonosni krediti i prekoračenja kod banaka iskazuju se u visini primljenih, odnosno odobrenih iznosa, umanjeni za troškove koji se izravno pripisuju odobrenju. Financijski troškovi, uključivši premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

#### *Obveze prema dobavljačima*

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu

### **3.14. Rezerviranja**

Rezerviranje je priznato kad Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, te je vjerojatno (više da nego ne), da će odljev sredstava biti potreban da se podmiri ta obveza, a pouzdano se može procijeniti iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na danizvještaja o financijskom položaju / bilance, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima. Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene bezrizične kamatne stope kao diskontne stope.

Kad se koristi diskontiranje, svake se godine utjecaj diskontiranja knjiži kao trošak, te je iskazana vrijednost rezerviranja povećana svake godine za proteklo vrijeme.

**3.15. Planovi mirovinskih primanja i ostala primanja zaposlenih**

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

Obveza društva odnosi se na uplatu doprinosa u skladu s važećim zakonima. Ovi troškovi čine dio troškova rada u računu dobiti i gubitka.

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 kod kojih su valute i rokovi u skladu s valutama i procijenjenom trajanju obveze za isplatom primanja.

**3.16. Potencijalne obveze i imovina**

Potencijalne obveze ne iskazuju se u financijskim izvještajima. One se objavljuju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz Društva i ovisnih društva vrlo mala.

Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

**3.17. Događaji nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju / bilance**

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

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

**BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA**

**4. Prihodi od prodaje**

	2023.	2022.
O P I S	EUR	EUR
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	17.973.319	16.478.691
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	4.187.244	4.101.792
<b>Ukupno</b>	<b>22.160.563</b>	<b>20.580.483</b>

Prihodi od prodaje u najvećoj mjeri odnose se na prihode ostvarene održavanjem, čišćenjem i njegovom željezničkih vozila, odnosno lokomotiva, motornih vlakova, putničkih vagona.

**5. Ostali poslovni prihodi**

	2023.	2022.
O P I S	EUR	EUR
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	878.387	734.082
Naplaćena otpisana potraživanja	0	40.476
Prihodi iz proteklih godina	4.422	104.724
Prihodi od donacija	51.701	24.638
Ostali prihodi	49.957	39.420
<b>Ukupno</b>	<b>984.467</b>	<b>943.340</b>

**6. Troškovi sirovina i materijala**

	2023.	2022.
O P I S	EUR	EUR
Trošak sirovina i materijala	1.168.040	1.171.252
Trošak rezervnih dijelova	5.300.499	5.537.445
Trošak sitnog inventara	91.090	114.809
Trošak energije	813.610	1.110.619
<b>Ukupno</b>	<b>7.373.239</b>	<b>7.934.125</b>

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

**7. Ostali vanjski troškovi**

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Usluge telefona, pošte i prijevoza	81.680	77.640
Vanjske usluge pri izradi i prodaji dobara i usluga	2.157.990	1.695.602
Usluge tekućeg održavanja	166.298	197.325
Usluge održavanja (servisne usluge)	0	36.003
Usluge najma i zakupnina	541.305	730.239
Troškovi propagande i reklame	4.573	2.393
Intelektualne usluge	41.797	29.285
Ostali vanjski troškovi	231.571	198.769
<b>Ukupno</b>	<b>3.225.214</b>	<b>2.967.256</b>

**8. Troškovi osoblja**

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Neto plaće i nadnice	6.459.054	5.809.490
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.333.145	1.977.003
Doprinosi na plaće	1.362.980	1.218.230
<b>Ukupno</b>	<b>10.155.179</b>	<b>9.004.723</b>

Troškovi osoblja sadrže i troškove primanja Uprave u iznosu od 223.187 EUR (2022. godine 157.019 EUR) te su sastavni dio iskazanih troškova osoblja.

**9. Amortizacija**

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Amortizacija nematerijalne imovine	3.477	4.843
Amortizacija materijalne imovine	123.290	117.220
<b>Ukupno</b>	<b>126.767</b>	<b>122.063</b>

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

**10. Ostali troškovi**

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	58.443	46.523
Nadoknade troškova zaposlenima, prijevoz, darovi i potpore	1.406.246	945.140
Nadoknade članovima Nadzornog odbora	14.306	10.711
Premije osiguranja	118.031	101.916
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	19.238	20.042
Troškovi zdravstvene usluge i zaštite na radu	20.792	16.854
Troškovi reprezentacije	10.620	6.478
Troškovi obuke i izobrazbe	6.742	19.693
Doprinosi, članarine i slična davanja	79.934	38.979
Ostali troškovi	94.263	76.530
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	419.869	298.739
<b>Ukupno</b>	<b>2.248.484</b>	<b>1.581.605</b>

**11. Vrijednosna usklađenja**

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Vrijednosno usklađenje zaliha	2.822	148.287
<b>Ukupno</b>	<b>2.822</b>	<b>148.287</b>

**12. Rezerviranja**

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Troškovi rezerviranja za sudske sporove (bilješka 26)	29.110	42.360
<b>Ukupno</b>	<b>29.110</b>	<b>42.360</b>

**13. Ostali poslovni rashodi**

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Manjkovi	824	8.781
Kazne, penali, naknade štete i slično	333.841	102.386
Neotpisana vrijednost prodane imovine	1.419	149
Naknadno utvrđeni troškovi	18.196	24.180
Ostali poslovni rashodi	48	916
<b>Ukupno</b>	<b>354.328</b>	<b>136.412</b>



**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

---

**14. Financijski prihodi**

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Ostali prihodi s osnove kamata	669	14
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	359	1.691
<b>Ukupno</b>	<b>1.028</b>	<b>1.705</b>

**15. Financijski rashodi**

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	447	511
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	6.901	1.684
Tečajne razlike i drugi rashodi	593	8.030
<b>Ukupno</b>	<b>7.941</b>	<b>10.225</b>

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

**16. Porez na dobit**

Porez na dobit obračunava se po stopi od 18% (2022. godine 18%) sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima kako je prikazano:

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Računovodstvena dobit (dobit prije oporezivanja)	304.415	242.145
Porezno nepriznati rashodi	36.523	237.508
(Smanjenje porezne osnovice)	(395.340)	(477.975)
Porezna osnovica/(Porezni gubitak)	(54.402)	1.678
Preneseni porezni gubitak	(459.010)	(656.194)
Porezni gubitak za prijenos	(513.412)	(654.515)
Porezna stopa	18%	18%
<b>Porezna obveza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Društvo je u mogućnosti prenijeti porezne gubitke u buduća razdoblja u svrhu umanjenja oporezive dobiti u razdoblju od narednih pet (5) godina. Na dan 31. prosinca 2023. godine ukupni preneseni gubici utvrđeni su u iznosu od 513.412 EUR i mogu se iskoristiti kako slijedi do:

	EUR
31. prosinca 2025. godine	432.460
31. prosinca 2026. godine	26.550
31. prosinca 2028. godine	54.402

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

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU**

**17. Nematerijalna imovina**

O P I S	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava	Goodwill	Ukupno
	EUR	EUR	EUR
<b>Nabavna vrijednost</b>			
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>341.675</b>	<b>1.145.945</b>	<b>1.487.620</b>
Povećanja	1.928	0	1.928
Prodaja ili rashodovanje	(299)	0	(299)
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>343.304</b>	<b>1.145.945</b>	<b>1.489.249</b>
Povećanja	4.743	0	4.743
Prodaja ili rashodovanje	(19.062)	0	(19.062)
<b>31. prosinca 2023. godine</b>	<b>328.985</b>	<b>1.145.945</b>	<b>1.474.930</b>
<b>Ispravak vrijednosti</b>			
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>332.193</b>	<b>1.145.945</b>	<b>1.478.138</b>
Amortizacija	4.843	0	4.843
Prodaja ili rashodovanje	(299)	0	(299)
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>336.737</b>	<b>1.145.945</b>	<b>1.482.682</b>
Amortizacija	3.477	0	3.477
Prodaja ili rashodovanje	(18.922)	0	(18.922)
<b>31. prosinca 2023. godine</b>	<b>321.292</b>	<b>1.145.945</b>	<b>1.467.237</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>			
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>9.481</b>	<b>0</b>	<b>9.481</b>
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>6.566</b>	<b>0</b>	<b>6.566</b>
<b>31. prosinca 2023. godine</b>	<b>7.693</b>	<b>0</b>	<b>7.693</b>

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

**18. Materijalna imovina**

O P I S	Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		Materijalna imovina u pripremi		Ukupno EUR
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		
<b>Nabavna vrijednost</b>									
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>199.307</b>	<b>5.297.489</b>	<b>3.286.748</b>	<b>3.926</b>	<b>8.787.471</b>				
Povećanja	0	5.891	27.703	144.718	178.312				
Prijenos s/na	0	73.412	71.306	(144.718)	0				
Prodaja ili rashodovanje	0	(22.726)	(18.594)	0	(41.320)				
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>199.307</b>	<b>5.354.066</b>	<b>3.367.163</b>	<b>3.926</b>	<b>8.924.462</b>				
Povećanja	0	0	0	117.500	117.500				
Prijenos s/na	0	45.268	67.487	(117.500)	(4.745)				
Prodaja ili rashodovanje	(5.022)	(13.141)	(56.263)	0	(74.426)				
<b>31. prosinca 2023. godine</b>	<b>194.285</b>	<b>5.386.193</b>	<b>3.378.387</b>	<b>3.926</b>	<b>8.962.791</b>				
<b>Ispravak vrijednosti</b>									
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>199.307</b>	<b>5.055.250</b>	<b>3.071.532</b>	<b>0</b>	<b>8.326.089</b>				
Amortizacija	0	53.192	64.027	0	117.219				
Prodaja ili rashodovanje	0	(22.726)	(18.444)	0	(41.170)				
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>199.307</b>	<b>5.085.716</b>	<b>3.117.115</b>	<b>0</b>	<b>8.402.138</b>				
Amortizacija	0	60.032	63.257	0	123.289				
Prodaja ili rashodovanje	(5.022)	(12.938)	(55.187)	0	(73.147)				
<b>31. prosinca 2023. godine</b>	<b>194.285</b>	<b>5.132.810</b>	<b>3.125.185</b>	<b>0</b>	<b>8.452.280</b>				
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>									
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>0</b>	<b>242.239</b>	<b>215.216</b>	<b>3.926</b>	<b>461.381</b>				
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>0</b>	<b>268.350</b>	<b>250.048</b>	<b>3.926</b>	<b>522.324</b>				
<b>31. prosinca 2023. godine</b>	<b>0</b>	<b>253.383</b>	<b>253.202</b>	<b>3.926</b>	<b>510.511</b>				

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

**19. Zalihe**

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Sirovine i materijal	510.066	534.961
Rezervni dijelovi	4.704.551	3.938.314
Sitan inventar i ambalaža	1.535.245	1.488.299
Minus: Ispravak vrijednosti sirovina i materijala	(1.504.359)	(1.447.050)
Gotovi proizvodi	74.327	54.904
Dani predujmovi	93.177	48.953
<b>Ukupno</b>	<b>5.413.007</b>	<b>4.618.381</b>

**20. Potraživanje od poduzetnika unutar grupe**

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
HŽ - Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	6.065.903	4.692.143
<b>Ukupno</b>	<b>6.065.903</b>	<b>4.692.143</b>

Starosna struktura potraživanja od poduzetnika unutar grupe prikazana je kako slijedi:

	Nedospjelo		Dospjelo				Ukupno
	do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
31. 12. 2023.	6.053.379	12.524	0	0	0	0	6.065.903
31. 12. 2022.	4.692.143	0	0	0	0	0	4.692.143

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

**21. Potraživanja od kupaca**

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Potraživanja od kupaca	1.182.917	892.085
Minus: Ispravak vrijednosti	(1.061)	(1.061)
<b>Ukupno</b>	<b>1.181.856</b>	<b>891.024</b>

Starosna struktura potraživanja od kupaca prikazana je kako slijedi:

	Dospjelo							Ukupno
	Nedospjelo	do	30	30-60	60-90	90-120	>od	
		dana	dana	dana	dana	dana	dana	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
31. 12. 2023.	1.158.613	18.445	3.843	955	0	0	1.181.856	
31. 12. 2022.	824.825	66.199	0	0	0	0	891.024	

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

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
<b>Stanje 1. siječnja</b>	<b>(1.061)</b>	<b>(143.557)</b>
Dodatni ispravak vrijednosti	0	0
Naplata	0	40.476
Otpis tijekom godine	0	102.020
<b>Stanje 31. prosinca</b>	<b>(1.061)</b>	<b>(1.061)</b>

**22. Potraživanje od države i drugih institucija**

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Potraživanja od HZZO-a	91.480	78.570
Ostala kratkotrajna potraživanja od države	73.240	116.949
<b>Ukupno</b>	<b>164.720</b>	<b>195.519</b>

**23. Ostala potraživanja**

Ostala potraživanja u iznosu od 65.203 EUR (31. prosinca 2022. u iznosu od 313.160 EUR) odnose se na potraživanje od djelatnika po dobivenim presudama. (Na dan 31. prosinca 2022. godine najveći dio odnosio se na potraživanja od HŽ Cargo d.o.o. za više uplaćene najamnine u iznosu od 245.320 EUR )

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

**24. Novac u banci i blagajni**

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Stanje na žiro računima	405.216	667.288
Stanje na deviznom računu	0	3.298
<b>Ukupno</b>	<b>405.216</b>	<b>670.586</b>

**25. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	14.112	94.545
Unaprijed plaćene najamnine	18.064	17.971
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	54.174	19.338
<b>Ukupno</b>	<b>86.350</b>	<b>131.854</b>

**26. Kapital**

Stanje i promjene na kapitalu u tijeku 2023. godine prikazane su na stranici 9. ovog Izvještaja.

/i/ Upisani temeljni kapital Društva iskazan u izvještaju o financijskom položaju/bilanci na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 3.408.800 EUR (31. prosinca 2022. godine u iznosu od 3.408.800 EUR) predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnicu registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

/ii/ Kapitalne rezerve iskazane su u izvještaju o financijskom položaju/ bilanci na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 1.889.829 EUR (31. prosinca 2022. godine u iznosu od 1.889.829 EUR) odnose se na dokapitalizaciju Društva od strane matičnog društva HŽ Putnički prijevoz d.o.o.

/iii/ Temeljem Odluke Skupštine Društva od 28. lipnja 2023. godine, dobit Društva za 2022. godinu u iznosu od 242.145 EUR (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 37.120 EUR) raspoređena je u zadržanu dobit.

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

**27. Rezerviranja**

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Rezerviranja za sudske sporove	298.813	490.999
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i sl. obveze (bilješka 11)	0	358.352
<b>Ukupno</b>	<b>298.813</b>	<b>849.351</b>

Kretanje u rezerviranjima bilo je kako slijedi:

	Troškovi stimulativnih otpremna u EUR	Troškovi po sudskim sporovima u EUR	Rezerviranja za ostale rizike u EUR	Ukupno u EUR
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>358.351</b>	<b>452.089</b>	<b>424.713</b>	<b>1.235.154</b>
Dodatna rezerviranja	0	42.360	0	<b>42.360</b>
Ukinuto kroz RDG	0	(3.450)	(424.713)	<b>(428.163)</b>
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>358.352</b>	<b>491.999</b>	<b>0</b>	<b>849.351</b>
Dodatna rezerviranja	0	29.110	0	<b>29.110</b>
Ukinuto kroz RDG	(358.352)	(221.296)	0	<b>(579.648)</b>
<b>31. prosinca 2023. godine</b>	<b>0</b>	<b>298.813</b>	<b>0</b>	<b>298.813</b>

Ukidanje rezerviranja u iznosu od 579.648 EUR odnose se na ukidanje rezerviranja za otpremnine (iz prosinca 2020.godine) u iznosu od 358.352 EUR budući da nisu stvoreni uvjeti za odlazak radnika i isplatu otpremnina, ista se ukida. Nadalje, u listopadu 2023. godine ukinuto je i rezerviranje za troškove po sudskim sporovima u iznosu od 221.296 EUR u postupku s tužiteljem Darko Ružić. (tužba iz 2018. godine), spor je pravomoćno dovršen u korist tužitelja.



**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

**28. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe**

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	104.806	33.602
<b>Ukupno</b>	<b>104.806</b>	<b>33.602</b>

Starosna struktura obveza prema poduzetnicima unutar grupe prikazana je kako slijedi:

	Dospjelo						Ukupno
	Nedospjelo	Dospjelo					
		do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana	
EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
31. prosinca 2023.	69.230	35.576	0	0	0	0	104.806
31. prosinca 2022.	31.528	2.074	0	0	0	0	33.602

**29. Obveze prema dobavljačima**

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Dobavljači u zemlji	3.928.628	2.331.097
Dobavljači u inozemstvu	200.293	174.385
<b>Ukupno</b>	<b>4.128.921</b>	<b>2.505.482</b>

Starosna struktura obveza prema dobavljačima prikazana je kako slijedi:

	Dospjelo						Ukupno
	Nedospjel o	Dospjelo					
		do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana	
EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
31. 12. 2023.	2.469.338	1.378.910	261.659	17.153	69	1.792	4.128.921
31. 12. 2022.	1.672.398	826.136	6.073	0	873	2	2.505.482

**30. Obveze prema zaposlenicima**

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Obveze za neto plaće i naknade	595.807	520.501
Ostale obveze prema zaposlenima	88.727	72.967
<b>Ukupno</b>	<b>684.534</b>	<b>593.468</b>

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

---

**31. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja**

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Obveze za poreze i doprinose iz i na plaće	340.979	297.584
Obveze za PDV	680.362	602.476
Ostale obveze	700	871
<b>Ukupno</b>	<b>1.022.041</b>	<b>900.931</b>

**32. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Prihod budućeg razdoblja	311.776	317.974
Odgođeno plaćanje troškova	187.411	127.697
Ostala vremenska razgraničenja	420.772	299.729
<b>Ukupno</b>	<b>919.959</b>	<b>745.400</b>

Prihod budućeg razdoblja odnosi se većinom na usluge popravke rezervnih dijelova u vlastitoj režiji koji još nisu fakturirani, dok se Ostala vremenska razgraničenja se najvećim dijelom (420.693 EUR) odnose na rezervacije za neiskorištene godišnje odmore.

**TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

**33. Transakcije s povezanim stranama**

Strana 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 značajna utjecaj nad tim subjektom i ima zajedničku kontrolu nad subjektom. Ukupni iznosi, potraživanja i obveze na kraju 2023. godine te povezani prihodi i rashodi za 2023. i 2022. godinu prikazani su kako slijedi:

Naziv povezane strane	Poslovne aktivnosti			
	Potraživanja	Obveze	Prihod	Rashod
	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>2023. godina</b>				
<u>Grupa</u>				
HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	6.065.903	104.806	17.994.487	569.661
<b>Ukupno</b>	<b>6.065.903</b>	<b>104.806</b>	<b>17.994.487</b>	<b>569.661</b>

Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države

HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb	334.507	78.945	631.799	313.216
HŽ Cargo d.o.o., Zagreb	610.407	149.763	2.959.195	373.718
Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	1.535	12.986	25.052	58.878
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	166.955	0	135.112	0
<b>Ukupno</b>	<b>1.113.404</b>	<b>241.694</b>	<b>3.751.158</b>	<b>745.812</b>

Naziv povezane strane	Poslovne aktivnosti			
	Potraživanja	Obveze	Prihod	Rashod
	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>2022. godina</b>				
<u>Grupa</u>				
HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	4.692.143	33.602	16.478.691	546.867
<b>Ukupno</b>	<b>4.692.143</b>	<b>33.602</b>	<b>16.478.691</b>	<b>546.867</b>

Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države

HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb	175.506	42.336	394.136	179.759
HŽ Cargo d.o.o., Zagreb	677.501	14.249	3.284.118	529.398
Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	3.338	29.508	46.308	10.290
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	0	0	4.812	0
<b>Ukupno</b>	<b>856.345</b>	<b>86.093</b>	<b>3.729.374</b>	<b>719.447</b>

#### **34. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima**

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

##### ***Tržišni rizik***

Društvo posluje na hrvatskom tržištu. Nije bilo značajnijih promjena utjecaja tržišnog rizika na poslovanje Društva.

##### ***Kamatni rizik***

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

##### ***Kreditni rizik***

Kreditni rizik je rizik da druga ugovorna stranka neće izvršiti svoje financijske obveze, te će time uzrokovati financijske gubitke Društvu. Imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od raspoloživog novca i novčanih ekvivalenata i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca su usklađena za iznos ispravka sumnjivih i spornih potraživanja. Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kreditnog rizika na poslovanje Društva.

##### ***Valutni rizik***

Službena valuta Društva je euro. Međutim, određene transakcije u stranim valutama preračunavaju se u euro primjenom valutnih tečajeva koji su važeći na datum izvještaja o fin položaju / bilance, te je, slijedom toga, Društvo potencijalno izloženo rizicima promjena valutnih tečajeva.

##### ***Rizik likvidnosti***

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

**35. Povezanost Društva s vlasnikom**

Jedini vlasnik Društva je HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb, te je Društvo u svom poslovanju, u materijalno značajnom obujmu, ovisno o poslovanju i poslovnoj politici HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb.

**36. Događaji nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju / Bilance**

Nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju / Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2023. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

**37. Sporovi i potencijalne obveze**

Protiv Društva se vodi više sudskih sporova, te je, slijedom toga, Društvo izloženo potencijalnim obvezama. U skladu s profesionalnim pravnim savjetom, vjerujući da će doći do nepovoljnog sudskog rješenja, Društvo je formiralo pripadajuća rezerviranja u ukupnom iznosu od 298.813 EUR što uključuje tužbene zahtjeve s obračunom kamata i mogućih troškova spora (vidi Bilješku 26).

**38. Odobrenje godišnjih financijskih izvještaja**

Godišnje financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 10. lipnja 2024. godine.

Potpisano u ime Uprave:

  
\_\_\_\_\_  
Renato Humić, predsjednik Uprave

  
\_\_\_\_\_  
Kruno Cavrić, član Uprave

  
\_\_\_\_\_  
Neven Klarin, član Uprave



TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., Zagreb  
Strojarska cesta 13  
10 000 Zagreb  
Republika Hrvatska