

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

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2024. 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 - 33

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 2024. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 85/24, 145/24) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20, 19/21, 150/22, 84/24) 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:

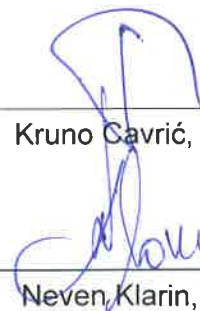
- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu s važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka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



Neven Klarin, član Uprave

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

13. lipnja 2025. 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 2024., koji obuhvaćaju Izveštaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2024., Račun dobiti i gubitka, Izveštaj o novčanim tokovima i Izveštaj 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 2024., 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 24. 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 24. 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:

- prepoznamo 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 prijevara 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, 13. lipnja 2025. godine

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


Marko Dvorski, predsjednik Uprave
Darko Karić, ovlaštenu revizor

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.

POZICIJA	<i>Bilješka</i>	2024.	2023.
		EUR	EUR
Prihodi od prodaje	4	27.421.041	22.160.563
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		604.905	662.579
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		1.166	21.168
Ostali poslovni prihodi	5	679.495	984.467
Poslovni prihodi		28.706.607	23.828.777
Troškovi sirovina i materijala	6	(9.627.488)	(7.373.239)
Troškovi prodane robe		(59)	(2.306)
Ostali vanjski troškovi	7	(3.885.007)	(3.225.214)
Troškovi osoblja	8	(12.218.625)	(10.155.179)
Amortizacija	9	(129.495)	(126.767)
Ostali troškovi	10	(2.525.545)	(2.248.484)
Vrijednosna usklađenja	11	0	(2.822)
Rezerviranja	12	(7.648)	(29.110)
Ostali poslovni rashodi	13	(257.602)	(354.328)
Poslovni rashodi		(28.651.469)	(23.517.449)
DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA		55.138	311.328
Financijski prihodi	14	849	1.028
Financijski rashodi	15	(15.999)	(7.941)
GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(15.150)	(6.913)
UKUPNI PRIHODI		28.707.457	23.829.805
UKUPNI RASHODI		(28.667.469)	(23.525.390)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		39.988	304.415
Porez na dobit	16	0	0
DOBIT RAZDOBLJA		39.988	304.415

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na dan 31. prosinca 2024.

POZICIJA	Bilješka	31.12.2024.	31.12.2023.
		EUR	EUR
AKTIVA			
Nematerijalna imovina	17	311.061	7.693
Materijalna imovina	18	561.158	510.511
DUGOTRAJNA IMOVINA		872.219	518.204
Zalihe	19	5.636.821	5.413.007
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	20	6.786.116	6.065.903
Potraživanja od kupaca	21	964.482	1.181.856
Potraživanja od zaposlenika		188	59
Potraživanja od države i drugih institucija	22	200.282	164.720
Ostala potraživanja	23	62.516	65.203
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.327	1.327
Novac u banci i blagajni	24	542.046	405.216
KRATKOTRAJNA IMOVINA		14.193.778	13.297.291
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	25	72.265	86.350
UKUPNO AKTIVA		15.138.262	13.901.845
PASIVA			
KAPITAL			
Temeljni (upisani) kapital	26	3.408.800	3.408.800
Kapitalne rezerve	/i/	1.889.829	1.889.829
Zadržana dobit	/ii/	1.393.126	1.088.711
Dobit poslovne godine	/iii/	39.988	304.415
UKUPNO KAPITAL		6.731.743	6.691.755
Rezerviranja	27	138.386	298.813
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	28	93.186	104.806
Obveze za zajmove, depozite i slično		72.317	46.239
Obveze prema dobavljačima	29	5.961.373	4.128.921
Obveze prema zaposlenicima	30	722.330	684.534
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	31	1.193.302	1.022.041
Ostale obveze		51.179	4.777
Kratkoročne obveze		8.093.687	5.991.318
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	32	174.446	919.959
UKUPNO PASIVA		15.138.262	13.901.845

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 2024.

POZICIJA	2024.	2023.
	EUR	EUR
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Dobit prije poreza	39.988	304.415
Amortizacija	129.495	126.767
Vrijednosna usklađenja	0	2.822
Rezerviranja	7.648	29.110
Rashod od kamata	12.050	7.349
Prihodi od kamata	(370)	(669)
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	188.811	469.794
Promjena zaliha	(223.815)	(794.626)
Promjena potraživanja od poduzetnika unutar grupe	(720.212)	(1.373.760)
Promjena potraživanja od kupaca	217.374	(293.654)
Promjena potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	(128)	278
Promjena potraživanja od države i ostala potraživanja	(32.875)	280.117
Promjena obveze prema poduzetnicima unutar grupe	(11.620)	71.204
Promjena obveza za primljene predujmove	0	(1.382)
Promjena obveza prema dobavljačima	1.832.453	1.623.440
Promjena obveze prema zaposlenicima	37.795	91.066
Promjena obveze za poreze i doprinose	171.261	121.109
Promjena ostalih kratkoročnih obveza	72.479	23.390
Promjene u radnom kapitalu	1.342.712	(252.818)
Promjena plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda	14.085	45.504
Promjena prihoda budućeg razdoblja i odgođenog plaćanja troškova	(745.513)	174.559
Korištenje rezerviranja	(168.074)	(579.648)
Plaćene kamate	(12.050)	(7.349)
Naplaćene kamate	370	669
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti	620.341	(149.289)
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti		
Izdaci za nabavu materijalne i nematerijalne imovine	(483.511)	(116.081)
Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti	(483.511)	(116.081)
UKUPNO NETO NOVČANI TIJEK	136.830	(265.370)
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	405.216	670.586
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	542.046	405.216
POVEĆANJE / (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKIVALENATA	136.830	(265.370)

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 2024.

O P I S	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Stanje 31. prosinca 2022. godine	3.408.800	1.889.829	846.566	242.145	6.387.340
Raspored rezultata 2022. godine	0	0	242.145	(242.145)	0
Dobit tekuće godine	0	0	0	304.415	304.415
Stanje 31. prosinca 2023. godine	3.408.800	1.889.829	1.088.711	304.415	6.691.755
Raspored rezultata 2023. godine	0	0	1.393.126	(1.393.126)	0
Dobit tekuće godine	0	0	0	39.988	39.988
Stanje 31. prosinca 2024. godine	3.408.800	1.889.829	1.393.126	39.988	6.731.743

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

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 2023. 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 2024. godine Društvo je imalo 639 zaposlenika (31. prosinca 2023. godine 604 zaposlenika). Kvalifikacijska struktura zaposlenika prikazana je kako slijedi:

<u>Stručna sprema</u>	<u>31.12.2024.</u>	<u>31.12.2023.</u>
VSS	37	38
VŠS	29	27
SSS	438	408
VKV	0	0
KV	0	0
NSS	135	131
UKUPNO	639	604

1.2. Tijela Društva

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

Uprava:

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 23. prosinca 2022. godine

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

1.2. Tijela Društva (nastavak)

Nadzorni odbor:

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

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

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

Vedran Blažić, član Nadzornog odbora od 01.12.2023. g.

Vjekoslav Milković, član Nadzornog odbora od 01.12.2023. g.

Iznos naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora Društva je prikazan u Bilješkama 8. i 10. 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 2024. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 85/24, 145/24) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 87/16, 105/20, 19/21, 150/22, 84/24) 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).

Godišnji financijski izvještaji Društva sastavljeni su u eurima kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

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 pritjecati 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 pritjecati 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 otpisuju 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 dospijeca 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 dan izvještaja 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 2024.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

4. Prihodi od prodaje

	2024.	2023.
OPIS	EUR	EUR
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	23.994.009	17.973.319
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	3.427.032	4.187.244
Ukupno	27.421.041	22.160.563

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

5. Ostali poslovni prihodi

	2024.	2023.
OPIS	EUR	EUR
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	587.944	878.387
Prihodi iz proteklih godina	6.636	4.422
Prihodi od donacija	31.945	51.701
Ostali prihodi	52.970	49.957
Ukupno	679.495	984.467

6. Troškovi sirovina i materijala

	2024.	2023.
OPIS	EUR	EUR
Trošak sirovina i materijala	1.203.314	1.168.040
Trošak rezervnih dijelova	7.755.701	5.300.499
Trošak sitnog inventara	101.906	91.090
Trošak energije	566.567	813.610
Ukupno	9.627.488	7.373.239

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.

7. Ostali vanjski troškovi

	2024.	2023.
O P I S	EUR	EUR
Usluge telefona, pošte i prijevoza	89.771	81.680
Vanjske usluge pri izradi i prodaji dobara i usluga	2.537.727	2.157.990
Usluge tekućeg održavanja	201.289	166.298
Usluge najma i zakupnina	705.310	541.305
Troškovi propagande i reklame	5.079	4.573
Intelektualne usluge	93.708	41.797
Ostali vanjski troškovi	252.123	231.571
Ukupno	3.885.007	3.225.214

8. Troškovi osoblja

	2024.	2023.
O P I S	EUR	EUR
Neto plaće i nadnice	7.775.526	6.459.054
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.827.809	2.333.145
Doprinosi na plaće	1.615.290	1.362.980
Ukupno	12.218.625	10.155.179

Troškovi osoblja sadrže i troškove primanja Uprave u iznosu od 257.367 EUR (2023. godine 223.187 EUR) te su sastavni dio iskazanih troškova osoblja.

9. Amortizacija

	2024.	2023.
O P I S	EUR	EUR
Amortizacija nematerijalne imovine	14.077	3.477
Amortizacija materijalne imovine	115.418	123.290
Ukupno	129.495	126.767

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.

10. Ostali troškovi

O P I S	2024.	2023.
	EUR	EUR
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	40.334	58.443
Nadoknade troškova zaposlenima, prijevoz, darovi i potpore	2.086.116	1.406.246
Nadoknade članovima Nadzornog odbora	21.036	14.306
Premije osiguranja	127.064	118.031
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	16.980	19.238
Troškovi zdravstvene usluge i zaštite na radu	40.815	20.792
Troškovi reprezentacije	13.006	10.620
Troškovi obuke i izobrazbe	20.903	6.742
Doprinosi, članarine i slična davanja	79.771	79.934
Ostali troškovi	79.520	94.263
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	0	419.869
Ukupno	2.525.545	2.248.484

11. Vrijednosna usklađenja

O P I S	2024.	2023.
	EUR	EUR
Vrijednosno usklađenje zaliha	0	2.822
Ukupno	0	2.822

12. Rezerviranja

O P I S	2024.	2023.
	EUR	EUR
Troškovi rezerviranja za sudske sporove (bilješka 27)	7.648	29.110
Ukupno	7.648	29.110

13. Ostali poslovni rashodi

O P I S	2024.	2023.
	EUR	EUR
Manjkovi	2.264	824
Kazne, penali, naknade štete i slično	252.667	333.841
Neotpisana vrijednost prodane imovine	529	1.419
Naknadno utvrđeni troškovi	0	18.196
Ostali poslovni rashodi	2.142	48
Ukupno	257.602	354.328

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.

14. Financijski prihodi

O P I S	2024.	2023.
	EUR	EUR
Ostali prihodi s osnove kamata	370	669
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	479	359
Ukupno	849	1.028

15. Financijski rashodi

O P I S	2024.	2023.
	EUR	EUR
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	1.228	447
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	10.822	6.901
Tečajne razlike i drugi rashodi	3.949	593
Ukupno	15.999	7.941

16. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopi od 18% (2023. godine 18%) sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima kako je prikazano:

O P I S	2024.	2023.
	EUR	EUR
Računovodstvena dobit (dobit prije oporezivanja)	39.988	304.415
Porezno nepriznati rashodi (Smanjenje porezne osnovice)	41.989 (68.025)	36.523 (395.340)
Porezna osnovica/(Porezni gubitak)	13.952	(54.402)
Preneseni porezni gubitak	(513.412)	(459.010)
Porezni gubitak za prijenos	(499.460)	(513.412)
Porezna stopa	18%	18%
Porezna obveza	0	0

Društvo je u mogućnosti prenijeti porezne gubitke u buduća razdoblja u svrhu umanjavanja oporezive dobiti u razdoblju od narednih pet (5) godina. Na dan 31. prosinca 2024. godine ukupni preneseni gubici utvrđeni su u iznosu od 499.460 EUR i mogu se iskoristiti kako slijedi do:

	EUR
31. prosinca 2025. godine	418.508
31. prosinca 2026. godine	26.550
31. prosinca 2028. godine	54.402
	<u>499.460</u>

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 2024.

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
Nabavna vrijednost			
31. prosinca 2022. godine	343.304	1.145.945	1.489.249
Povećanja	4.743	0	4.743
Prodaja ili rashodovanje	(19.062)	0	(19.062)
31. prosinca 2023. godine	328.985	1.145.945	1.474.930
Povećanja	317.550	0	317.550
Prodaja ili rashodovanje	(12.666)	0	(12.666)
31. prosinca 2024. godine	633.869	1.145.945	1.779.814
Ispravak vrijednosti			
31. prosinca 2022. godine	336.737	1.145.945	1.482.682
Amortizacija	3.477	0	3.477
Prodaja ili rashodovanje	(18.922)	0	(18.922)
31. prosinca 2023. godine	321.292	1.145.945	1.467.237
Amortizacija	14.078	0	14.078
Prodaja ili rashodovanje	(12.562)	0	(12.562)
31. prosinca 2024. godine	322.808	1.145.945	1.468.753
Neto knjigovodstvena vrijednost			
31. prosinca 2022. godine	6.567	0	6.567
31. prosinca 2023. godine	7.693	0	7.693
31. prosinca 2024. godine	311.061	0	311.061

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.

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	EUR	EUR
Nabavna vrijednost										
31. prosinca 2022. godine	199.307	5.354.066	3.367.163	3.926	8.924.462					
Povećanja	0	0	0	0	117.500					117.500
Prijenos s/na	0	45.268	67.487	(117.500)	(4.745)					(4.745)
Prodaja ili rashodovanje	(5.022)	(13.141)	(56.263)	0	(74.426)					(74.426)
31. prosinca 2023. godine	194.285	5.386.193	3.378.387	3.926	8.962.791					
Povećanja	0	0	0	0	451.522					451.522
Prijenos s/na	0	62.498	103.882	(451.412)	(285.032)					(285.032)
Prodaja ili rashodovanje	0	(12.804)	(117.334)	0	(130.138)					(130.138)
31. prosinca 2024. godine	194.285	5.435.887	3.364.935	4.036	8.999.143					
Ispravak vrijednosti										
31. prosinca 2022. godine	199.307	5.085.716	3.117.115	0	8.402.138					
Amortizacija	0	60.032	63.257	0	123.289					
Prodaja ili rashodovanje	(5.022)	(12.938)	(55.187)	0	(73.147)					
31. prosinca 2023. godine	194.285	5.132.810	3.125.185	0	8.452.280					
Amortizacija	0	60.772	54.646	0	115.418					
Prodaja ili rashodovanje	0	(12.804)	(116.909)	0	(129.713)					
31. prosinca 2024. godine	194.285	5.180.778	3.062.922	0	8.437.985					
Neto knjigovodstvena vrijednost										
31. prosinca 2022. godine	0	268.350	250.048	3.926	522.324					
31. prosinca 2023. godine	0	253.383	253.202	3.926	510.511					
31. prosinca 2024. godine	0	255.109	302.013	4.036	561.158					

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.

19. Zalihe

O P I S	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Sirovine i materijal	492.818	510.066
Rezervni dijelovi	4.723.270	4.704.551
Sitan inventar i ambalaža	1.532.832	1.535.245
Minus: Ispravak vrijednosti sirovina i materijala	(1.477.184)	(1.504.359)
Gotovi proizvodi	109.289	74.327
Dani predujmovi	255.796	93.177
Ukupno	5.636.821	5.413.007

20. Potraživanje od poduzetnika unutar grupe

O P I S	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
HŽ - Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	6.786.116	6.065.903
Ukupno	6.786.116	6.065.903

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. 2024.	6.786.116	0	0	0	0	0	6.786.116
31. 12. 2023.	6.053.379	12.524	0	0	0	0	6.065.903

21. Potraživanja od kupaca

O P I S	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Potraživanja od kupaca	965.543	1.182.917
Minus: Ispravak vrijednosti	(1.061)	(1.061)
Ukupno	964.482	1.181.856

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.

21. Potraživanja od kupaca (nastavak)

Starosna struktura potraživanja od kupaca prikazana je kako slijedi:

	Dospjelo						Ukupno		
	Nedospjelo	do	30	30-60	60-90	90-120		>od	120
		dana	dana	dana	dana	dana		dana	dana
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		
31. 12. 2024.	789.539	2772	23	1.682	520	169.946	964.482		
31. 12. 2023.	1.158.613	18.445	3.843	955	0	0	1.181.856		

22. Potraživanje od države i drugih institucija

O P I S	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Potraživanja od HZZO-a	96.656	91.480
Ostala kratkotrajna potraživanja od države	103.626	73.240
Ukupno	200.282	164.720

23. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja u iznosu od 62.516 EUR (31. prosinca 2023. u iznosu od 65.203 EUR) odnose se na potraživanje od djelatnika po dobivenim presudama.

24. Novac u banci i blagajni

O P I S	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Stanje na žiro računima	542.046	405.216
Ukupno	542.046	405.216

25. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

O P I S	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	14.462	14.112
Unaprijed plaćene najamnine	24.447	18.064
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	33.356	54.174
Ukupno	72.265	86.350

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.

26. Kapital

Stanje i promjene na kapitalu u tijeku 2024. godine prikazane su na stranici 9. ovog izvještaja.

/i/ Upisani temeljni kapital Društva iskazan u izvještaju o financijskom položaju/bilanci na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 3.408.800 EUR (31. prosinca 2023. godine u iznosu od 3.408.800 EUR) predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnica registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

/ii/ Kapitalne rezerve iskazane su u izvještaju o financijskom položaju/ bilanci na dan 31. prosinca 2024. godine u iznosu od 1.889.829 EUR (31. prosinca 2023. 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 27. lipnja 2024. godine, dobit Društva za 2023. godinu u iznosu od 304.415 EUR (31. prosinca 2022. godine u iznosu od 242.145 EUR) raspoređena je u zadržanu dobit.

27. Rezerviranja

OPIS	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Rezerviranja za sudske sporove	138.386	298.813
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i sl. obveze (bilješka 12)	0	0
Ukupno	138.386	298.813

Kretanje u rezerviranjima bilo je kako slijedi:

	Troškovi stimulativnih otpremnina u EUR	Troškovi po sudskim sporovima u EUR	Rezerviranja za ostale rizike u EUR	Ukupno u EUR
31. prosinca 2022. godine	358.352	491.999	0	849.351
Dodatna rezerviranja	0	29.110	0	29.110
Ukinuto kroz RDG	(358.352)	(221.296)	0	(579.648)
31. prosinca 2023. godine	0	298.813	0	298.813
Dodatna rezerviranja	0	7.648	0	7.648
Ukinuto kroz RDG	0	(168.075)	0	(168.075)
31. prosinca 2024. godine	0	138.386	0	138.386

Ukidanje rezerviranja u iznosu od 168.075 EUR odnosi se na ukidanje rezerviranja za troškove po sudskim sporovima i to u siječnju 2024. godine ukinuto je rezerviranje za troškove po sudskom sporu u iznosu od 22.297 EUR u postupku s tužiteljem Zvonko Kralj (tužba iz 2015. 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 2024.

27. Rezerviranja (nastavak)

Nadalje u veljači 2024. godine ukinuto je rezerviranje za troškove po sudskim sporovima u iznosu od 131.178 EUR u postupku s tužiteljem HŽ infrastruktura d.o.o. (tužba iz 2017. godine), spor pravomoćno dovršen većinski u korist tuženika te u travnju 2024. godine ukinuto je rezerviranje za troškove po sudskom sporu u iznosu od 14.600 EUR u postupku s tužiteljem Zdenko Šatrak (tužba iz 2017. godine), spor dovršen nagodbom u korist tužitelja.

28. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe

O P I S	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	93.186	104.806
Ukupno	93.186	104.806

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

	Dospjelo						Ukupno
	Nedospjelo	do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
31. prosinca 2024.	93.103	83	0	0	0	0	93.186
31. prosinca 2023.	69.230	35.576	0	0	0	0	104.806

29. Obveze prema dobavljačima

O P I S	31.12.2024.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Dobavljači u zemlji	5.127.909	3.928.628
Dobavljači u inozemstvu	833.464	200.293
Ukupno	5.961.373	4.128.921

Starosna struktura obveza prema dobavljačima prikazana je kako slijedi:

	Dospjelo						Ukupno
	Nedospjel	do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120	>od 120	
	o	do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	dana	dana	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31. 12. 2024.	2.227.282	1.171.612	1.186.210	560.932	808.456	6.881	5.961.373
31. 12. 2023.	2.469.338	1.378.910	261.659	17.153	69	1.792	4.128.921

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.

30. Obveze prema zaposlenicima

	31.12.2024.	31.12.2023.
O P I S	EUR	EUR
Obveze za neto plaće i naknade	597.719	595.807
Ostale obveze prema zaposlenima	124.611	88.727
Ukupno	722.330	684.534

31. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	31.12.2024.	31.12.2023.
O P I S	EUR	EUR
Obveze za poreze i doprinose iz i na plaće	406.122	340.979
Obveze za PDV	785.668	680.362
Ostale obveze	1.512	700
Ukupno	1.193.302	1.022.041

32. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

	31.12.2024.	31.12.2023.
O P I S	EUR	EUR
Prihod budućeg razdoblja	169.515	311.776
Odgođeno plaćanje troškova	0	187.411
Ostala vremenska razgraničenja	4.931	420.772
Ukupno	174.446	919.959

Prihod budućeg razdoblja odnosi se većinom na usluge popravke rezervnih dijelova u vlastitoj režiji koji još nisu fakturirani.

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024.

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 2024. godine te povezani prihodi i rashodi za 2024. i 2023. godinu prikazani su kako slijedi:

Naziv povezane strane	Poslovne aktivnosti			
	Potraživanja	Obveze	Prihod	Rashod
	EUR	EUR	EUR	EUR
2024. godina				
<u>Grupa</u>				
HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	6.786.115	93.186	23.995.176	350.169
Ukupno	6.786.115	93.186	23.995.176	350.169

Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države

HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb	214.897	232.587	485.199	526.937
HŽ Cargo d.o.o., Zagreb	501.823	52.497	2.397.740	311.002
Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	2.584	205.539	21.031	60.464
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	169.946	0	3.370	0
Ukupno	889.250	490.623	2.907.340	898.403

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

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
Ukupno	1.113.404	241.694	3.751.158	745.812

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 2024. 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 138.386 EUR što uključuje tužbene zahtjeve s obračunom kamata i mogućih troškova spora (vidi Bilješku 27).

38. Odobrenje godišnjih financijskih izvještaja

Godišnje financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 13. lipnja 2025. godine.

Potpisano u ime Uprave:



Renato Hurnić, 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