

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

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2022. 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 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20) 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

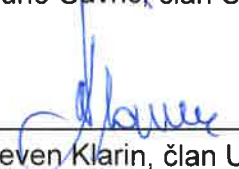


Renato Humić, predsjednik Uprave





Kruno Cavrić, član Uprave



Neven Klarin, član Uprave

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

01. lipnja 2023. 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 2022., koji obuhvaćaju Izveštaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2022., 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 2022., 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 prijave 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 prijave 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 prijave 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 prijave 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, 01. lipnja 2023. godine

Audit 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 2022.

POZICIJA	Bilješka	2022. HRK	2021. HRK
Prihodi od prodaje	3	155.063.648	143.385.859
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		5.299.699	4.097.564
Ostali poslovni prihodi	4	7.107.594	11.589.322
Poslovni prihodi		167.470.941	159.072.745
Troškovi sirovina i materijala	5	(59.779.662)	(51.899.119)
Troškovi prodane robe		(299.262)	(221.958)
Ostali vanjski troškovi	6	(22.356.787)	(22.720.814)
Troškovi osoblja	7	(67.846.085)	(68.355.481)
Amortizacija	8	(919.683)	(906.633)
Ostali troškovi	9	(11.916.602)	(9.836.844)
Vrijednosna usklađenja	10	(1.117.272)	(940.652)
Rezerviranja	11	(319.165)	(158.801)
Ostali poslovni rashodi	12	(1.027.796)	(3.690.428)
Poslovni rashodi		(165.582.314)	(158.730.730)
DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA		1.888.627	342.015
Financijski prihodi	13	12.850	19.981
Financijski rashodi	14	(77.039)	(82.317)
GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(64.189)	(62.336)
UKUPNI PRIHODI		167.483.791	159.092.726
UKUPNI RASHODI		(165.659.353)	(158.813.047)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		1.824.438	279.679
Porez na dobit	15	0	0
DOBIT RAZDOBLJA		1.824.438	279.679

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 2022.

POZICIJA	Bilješka	31.12.2022. HRK	31.12.2021. HRK
AKTIVA			
Nematerijalna imovina	16	49.473	71.438
Materijalna imovina	17	3.935.448	3.476.277
DUGOTRAJNA IMOVINA		3.984.921	3.547.715
Zalihe	18	34.797.192	30.068.302
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	19	35.352.954	29.686.320
Potraživanja od kupaca	20	6.713.422	6.156.237
Potraživanja od zaposlenika		2.540	62.758
Potraživanja od države i drugih institucija	21	1.473.138	2.571.584
Ostala potraživanja	22	2.359.503	527.786
Dani zajmovi, depoziti i slično		20.250	10.000
Novac u banci i blagajni	23	5.052.533	9.478.795
KRATKOTRAJNA IMOVINA		85.771.832	78.561.782
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	24	993.453	5.805.950
UKUPNO AKTIVA		90.749.906	87.915.447
PASIVA			
KAPITAL			
Temeljni (upisani) kapital	25	25.683.600	25.683.600
Kapitalne rezerve		14.238.917	14.238.917
Zadržana dobit		6.378.461	6.098.782
Dobit poslovne godine		1.824.438	279.679
UKUPNO KAPITAL		48.125.416	46.300.978
Rezerviranja	26	6.399.436	9.306.268
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	27	253.178	489.540
Obveze za zajmove, depozite i slično		199.282	70.503
Obveze za predujmove	28	10.415	2.918
Obveze prema dobavljačima	29	18.877.553	15.754.365
Obveze prema zaposlenicima	30	4.471.488	3.893.087
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	31	6.788.068	6.296.613
Ostale obveze		8.854	102.601
Kratkoročne obveze		30.608.838	26.609.627
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	32	5.616.216	5.698.574
UKUPNO PASIVA		90.749.906	87.915.447

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 2022.

POZICIJA	2022.	2021.
	HRK	HRK
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Dobit prije poreza	1.824.438	279.679
Amortizacija	919.683	906.633
Vrijednosna usklađenja	1.117.272	940.652
Rezerviranja	319.165	158.801
Rashod od kamata	16.540	55.941
Prihodi od kamata	(102)	(106)
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	4.196.996	2.341.600
Promjena zalihe	421.365	(13.095)
Promjena potraživanja od poduzetnika unutar grupe	(5.666.634)	(4.578.374)
Promjena potraživanja od kupaca	(557.185)	785.955
Promjena potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	60.218	(1.782)
Promjena potraživanja od države i ostala potraživanja	(743.521)	855.389
Promjena obveze prema poduzetnicima unutar grupe	(236.362)	9.821
Promjena obveza za primljene predujmove	7.497	(17.788)
Promjena obveza prema dobavljačima	3.123.188	(490.833)
Promjena obveze prema zaposlenicima	578.401	(283.527)
Promjena obveze za poreze i doprinose	491.455	(1.139.412)
Promjena ostalih kratkoročnih obveza	(93.748)	167.605
Promjene u radnom kapitalu	(2.615.326)	(4.706.041)
Promjena plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda	4.812.497	3.261.724
Promjena prihoda budućeg razdoblja i odgođenog plaćanja troškova	(82.358)	125.230
Korištenje rezerviranja	(3.225.997)	(4.920.007)
Plaćene kamate	(16.540)	(55.941)
Naplaćene kamate	102	106
Porez na dobit	0	0
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti	(3.069.374)	(3.953.329)
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti		
Izdaci za nabavu materijalne i nematerijalne imovine	(1.356.888)	(682.496)
Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti	(1.356.888)	(682.496)
UKUPNO NETO NOVČANI TIJEK	(4.426.262)	(4.635.825)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	9.478.795	14.114.620
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	5.052.533	9.478.795
SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	(4.426.262)	(4.635.825)

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 2022.

O P I S	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 31. prosinca 2020. godine	25.683.600	14.238.917	2.486.760	3.612.022	46.021.299
Raspored rezultata 2020. godine	0	0	3.612.022	(3.612.022)	0
Dobit tekuće godine	0	0	0	279.679	279.679
Stanje 31. prosinca 2021. godine	25.683.600	14.238.917	6.098.782	279.679	46.300.978
Raspored rezultata 2021. godine	0	0	279.679	(279.679)	0
Dobit tekuće godine	0	0	0	1.824.438	1.824.438
Stanje 31. prosinca 2022. godine	25.683.600	14.238.917	6.378.461	1.824.438	48.125.416

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 2022.

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 25.683.600 kn (31. prosinca 2021. godine iznosio je 25.683.600 kn).

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 3.308.800 kn.

Na 31. prosinca 2022. godine Društvo je imalo 593 zaposlenika (31. prosinca 2021. godine 606 zaposlenika). Kvalifikacijska struktura zaposlenika prikazana je kako slijedi:

Stručna sprema	31.12.2022.	31.12.2021.
VSS	35	39
VŠS	28	28
SSS	397	401
VKV	0	0
KV	0	0
NSS	133	138
UKUPNO	593	606

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.

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

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

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

II SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22) i 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).

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. Utjecaj sukoba u Ukrajini na poslovanje društva

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

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

Društvo od početka navedenog sukoba analizira nabavu i potrošnju rezervnih dijelova, materijala i energenata te modelira scenarije optimizacije nabave istih uslijed porasta cijena ulaznih parametara, mogućeg pada ukupne gospodarske aktivnosti i lošije naplate potraživanja. Zahvaljujući dosadašnjem uspješnom poslovanju i provedenim optimizacijskim mjerama, Društvo raspolaže zadovoljavajućom količinom novčanih resursa koji omogućuju redovito poslovanje u kratkom roku.

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

2.3. 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, umanjeње vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

2.4. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama 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 preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važećem na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja na datum sastavljanja bilance preračunate su u mjernu valutu hrvatske kune uporabom tečaja strane valute važećeg na taj datum. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u računu dobiti i gubitka s izuzetkom svih monetarnih stavki koje čine dio neto ulaganja u inozemno poslovanje. One su priznate kroz ostalu sveobuhvatnu dobit do otuđenja neto ulaganja, nakon čega se priznaju u računu dobiti i gubitka.

Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrednovane po fer vrijednosti preračunate su u hrvatske kune po tečaju važećem na dan određivanja fer vrijednosti.

Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti iskazane po trošku nabave treba iskazati primjenom tečaja strane valute na datum transakcije.

Na dan 31. prosinca 2022. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,534500 kn za 1 EUR (31. prosinca 2021. godine 7,517174 kn) i 7,064035 kn za 1 USD (31. prosinca 2021. godine 6,643548 kn).

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.

Oporezivanje (nastavak)

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.

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 kapitaliziraju 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	5 – 100

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 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 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.

Kreditni 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 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 2022.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

3. Prihodi od prodaje

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	124.158.694	113.546.830
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	30.904.954	29.839.029
Ukupno	155.063.648	143.385.859

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

4. Ostali poslovni prihodi

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	5.530.942	6.295.965
Naplaćena otpisana potraživanja	304.969	74.152
Prihodi iz proteklih godina	789.041	1.886.409
Prihodi od donacija	185.637	0
Ostali prihodi	297.005	3.332.796
Ukupno	7.107.594	11.589.322

Ostali prihodi u iznosu od 3.332.796 kn u 2021. godini u najvećoj mjeri su se odnosili na preračun troškova rada kotlovnice na RK prema HŽPP-u.

5. Troškovi sirovina i materijala

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Trošak sirovina i materijala	8.824.797	6.410.409
Trošak rezervnih dijelova	41.721.878	40.521.615
Trošak sitnog inventara	865.028	605.304
Trošak energije	8.367.959	4.361.791
Ukupno	59.779.662	51.899.119

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

6. Ostali vanjski troškovi

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Usluge telefona, pošte i prijevoza	584.979	477.041
Vanjske usluge pri izradi i prodaji dobara i usluga	12.775.516	14.186.519
Usluge tekućeg održavanja	1.486.742	943.330
Usluge održavanja (servisne usluge)	271.262	0
Usluge najma i zakupnina	5.501.985	5.680.668
Troškovi propagande i reklame	18.029	17.550
Intelektualne usluge	220.649	255.469
Komunalne usluge	1.497.625	1.160.237
Ukupno	22.356.787	22.720.814

7. Troškovi osoblja

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Neto plaće i nadnice	43.771.603	44.350.914
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	14.895.726	14.709.475
Doprinosi na plaće	9.178.756	9.295.092
Ukupno	67.846.085	68.355.481

Troškovi osoblja sadrže i troškove primanja Uprave u iznosu od 1.183.063 kn (2021. godine 939.866 kn) te su sastavni dio iskazanih troškova osoblja.

8. Amortizacija

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Amortizacija nematerijalne imovine	36.490	58.565
Amortizacija materijalne imovine	883.193	848.068
Ukupno	919.683	906.633

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

9. Ostali troškovi

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	350.528	181.266
Nadoknade troškova zaposlenima, prijevoz, darovi i potpore	7.121.155	5.189.578
Nadoknade članovima Nadzornog odbora	80.703	101.906
Premije osiguranja	767.883	771.968
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	151.006	131.366
Troškovi zdravstvene usluge i zaštite na radu	126.987	212.789
Troškovi reprezentacije	48.808	25.912
Troškovi obuke i izobrazbe	148.374	51.340
Doprinosi, članarine i slična davanja	293.691	326.356
Ostali troškovi	576.617	539.418
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	2.250.850	2.304.945
Ukupno	11.916.602	9.836.844

10. Vrijednosna usklađenja

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	0	158.627
Vrijednosno usklađenje zaliha	1.117.272	782.025
Ukupno	1.117.272	940.652

11. Rezerviranja

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Troškovi rezerviranja za sudske sporove (bilješka 26)	319.165	158.801
Ukupno	319.165	158.801

12. Ostali poslovni rashodi

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Manjkovi	66.157	8.885
Kazne, penali, naknade štete i slično	771.424	3.291.665
Neotpisana vrijednost prodane imovine	1.126	11.524
Naknadno utvrđeni troškovi	182.183	376.497
Ostali poslovni rashodi	6.906	1.857
Ukupno	1.027.796	3.690.428

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

13. Financijski prihodi

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Ostali prihodi s osnove kamata	102	106
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	12.748	19.875
Ukupno	12.850	19.981

14. Financijski rashodi

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	3.847	4.054
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	12.693	51.887
Tečajne razlike i drugi rashodi	60.499	26.376
Ukupno	77.039	82.317

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

15. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopi od 18% (2021. godine 18%) sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima kako je prikazano:

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Računovodstvena dobit (dobit prije oporezivanja)	1.824.438	279.680
Porezno nepriznati rashodi	1.789.509	1.090.736
Smanjenje porezne osnovice	(3.601.302)	(1.570.459)
Porezna osnovica/(Porezni gubitak)	12.645	(200.043)
Preneseni porezni gubitak	(4.944.092)	(4.744.049)
Porezni gubitak za prijenos	(4.931.447)	(4.944.092)
Porezna stopa	18%	18%
Porezna obveza	0	0

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 2022. godine ukupni preneseni gubici utvrđeni su u iznosu od 4.931.447 kn. No na dan 31. prosinca 2022. ukida se pravo korištenja prenesenog gubitka iz 2017. u iznosu od 1.473.036 kn pa iznos poreznih gubitaka raspoloživih za prijenos iznosi 3.458.411 kn i mogu se iskoristiti kako slijedi do:

HRK

31. prosinca 2025. godine	3.258.368
31. prosinca 2026. godine	200.043

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 2022.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU

16. Nematerijalna imovina

O P I S	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava	Goodwill	Ukupno
	HRK	HRK	HRK
Nabavna vrijednost			
31. prosinca 2020. godine	2.560.468	8.634.123	11.194.591
Povećanja	16.800	0	16.800
Prodaja ili rashodovanje	(2.919)	0	(2.919)
31. prosinca 2021. godine	2.574.349	8.634.123	11.208.472
Povećanja	14.525	0	14.525
Prodaja ili rashodovanje	(2.253)	0	(2.253)
31. prosinca 2022. godine	2.586.621	8.634.123	11.220.744
Ispravak vrijednosti			
31. prosinca 2020. godine	2.447.196	8.634.123	11.081.319
Amortizacija	58.565	0	58.565
Prodaja ili rashodovanje	(2.850)	0	(2.850)
31. prosinca 2021. godine	2.502.911	8.634.123	11.137.034
Amortizacija	36.490	0	36.490
Prodaja ili rashodovanje	(2.253)	0	(2.253)
31. prosinca 2022. godine	2.537.148	8.634.123	11.171.271
Neto knjigovodstvena vrijednost			
31. prosinca 2020. godine	113.272	0	113.272
31. prosinca 2021. godine	71.438	0	71.438
31. prosinca 2022. godine	49.473	0	49.473

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

17. Materijalna imovina

O P I S	Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		Materijalna imovina u pripremi		Ukupno HRK
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	
Nabavna vrijednost									
31. prosinca 2020. godine	1.501.681	40.194.413	24.299.707	58.819	66.054.620				
Povećanja	0	7.500	24.229	645.491	677.220				
Prijenos s/na	0	159.759	514.971	(674.730)	0				
Prodaja ili rashodovanje	0	(447.739)	(74.904)	0	(522.643)				
31. prosinca 2021. godine	1.501.681	39.913.933	24.764.003	29.580	66.209.197				
Povećanja	0	44.389	208.729	1.090.371	1.343.489				
Prijenos s/na	0	553.119	537.252	(1.090.371)	0				
Prodaja ili rashodovanje	0	(171.231)	(140.093)	0	(311.324)				
31. prosinca 2022. godine	1.501.681	40.340.210	25.369.891	29.580	67.241.362				
Ispravak vrijednosti									
31. prosinca 2020. godine	1.501.681	38.151.016	22.743.344	0	62.396.041				
Amortizacija	0	385.506	462.562	0	848.068				
Prodaja ili rashodovanje	0	(447.739)	(63.450)	0	(511.189)				
31. prosinca 2021. godine	1.501.681	38.088.783	23.142.456	0	62.732.920				
Amortizacija	0	400.778	482.415	0	883.193				
Prodaja ili rashodovanje	0	(171.231)	(138.968)	0	(310.199)				
31. prosinca 2022. godine	1.501.681	38.318.330	23.485.903	0	63.305.914				
Neto knjigovodstvena vrijednost									
31. prosinca 2020. godine	0	2.043.397	1.556.363	58.819	3.658.579				
31. prosinca 2021. godine	0	1.825.150	1.621.547	29.580	3.476.277				
31. prosinca 2022. godine	0	2.021.880	1.883.988	29.580	3.935.448				

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

18. Zalihe

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Sirovine i materijal	4.030.666	4.355.663
Rezervni dijelovi	29.673.227	24.701.710
Sitan inventar i ambalaža	11.213.591	10.649.709
Minus: Ispravak vrijednosti sirovina i materijala	(10.902.798)	(10.233.121)
Gotovi proizvodi	413.670	240.270
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	0	10.907
Dani predujmovi	368.836	343.164
Ukupno	34.797.192	30.068.302

19. Potraživanje od poduzetnika unutar grupe

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
HŽ - Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	35.352.954	29.686.320
Ukupno	35.352.954	29.686.320

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		
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	
31. prosinca 2022.	35.352.954	0	0	0	0	0	35.352.954
31. prosinca 2021.	29.526.487	155.279	112	4.118	324	0	29.686.320

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

20. Potraživanja od kupaca

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca	6.721.414	7.237.864
Minus: Ispravak vrijednosti	(7.992)	(1.081.627)
Ukupno	6.713.422	6.156.237

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	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	
31. prosinca 2022.	6.214.646	498.776	0	0	0	0	0	6.713.422
31. prosinca 2021.	5.803.578	263.107	15.031	74.521	0	0	0	6.156.237

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

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	(1.081.627)	(1.162.645)
Dodatni ispravak vrijednosti	0	(158.627)
Naplata	304.969	74.152
Otpis tijekom godine	768.666	165.493
Stanje 31. prosinca	(7.992)	(1.081.627)

21. Potraživanje od države i drugih institucija

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Potraživanja od HZZO-a	591.987	655.971
Ostala kratkotrajna potraživanja od države	881.151	1.915.613
Ukupno	1.473.138	2.571.584

22. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja u iznosu od 2.359.503 kn (31. prosinca 2021. u iznosu od 527.786 kn) odnose se na potraživanja od HŽ Cargo d.o.o. za više uplaćene najamnine u iznosu od 1.848.366 kn, te potraživanje od djelatnika po dobivenim presudama u iznosu od 511.137 kn.

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

23. Novac u banci i blagajni

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Stanje na žiro računima	5.027.683	9.463.519
Stanje na deviznom računu	24.850	15.276
Ukupno	5.052.533	9.478.795

24. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	712.353	5.354.777
Unaprijed plaćene najamnine	135.404	22.548
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	145.696	428.625
Ukupno	993.453	5.805.950

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu od 712.353 kn odnose se na unaprijed plaćen najam poslovnog prostora (38 obroka) prema HŽ Cargo d.o.o., Zagreb.

25. Kapital

Stanje i promjene na kapitalu u tijeku 2022. godine prikazane su na stranici 8. ovog izvještaja.

/i/ Upisani temeljni kapital Društva iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 25.683.600 kn (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 25.683.600 kn) predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnice registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

/ii/ Kapitalne rezerve iskazane su u bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 14.238.917 kn (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 14.238.917 kn) odnose se na dokapitalizaciju Društva od strane Uprave društva HŽ Putnički prijevoz d.o.o. koji je jedini osnivač Društva.

/iii/ Temeljem Odluke Skupštine Društva HŽ Putnički prijevoz d.o.o., od 27. lipnja 2022. godine, dobit Društva za 2021. godinu u iznosu od 279.679 kn (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 3.612.022 kn) 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 2022.

26. Rezerviranja

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Rezerviranja za sudske sporove	3.699.436	3.406.268
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i sl. obveze (bilješka 11)	2.700.000	2.700.000
Druga rezerviranja	0	3.200.000
Ukupno	6.399.436	9.306.268

Kretanje u rezerviranjima bilo je kako slijedi:

	Troškovi stimulativnih otpremnina	Troškovi po sudskim sporovima	Rezerviranja za ostale rizike	Ukupno
	u kn	u kn	u kn	u kn
31. prosinca 2020. godine	2.700.000	8.167.474	3.200.000	14.067.474
Dodatna rezerviranja	0	158.801	0	158.801
Prijenos sa pasivnih vremenskih razgraničenja	0	0	0	0
Ukinuto kroz RDG	0	(4.920.007)	0	(4.920.007)
31. prosinca 2021. godine	2.700.000	3.406.268	3.200.000	9.306.268
Dodatna rezerviranja	0	319.165	0	319.165
Prijenos sa pasivnih vremenskih razgraničenja	0	0	0	0
Ukinuto kroz RDG	0	(25.997)	(3.200.000)	(3.225.997)
31. prosinca 2022. godine	2.700.000	3.699.436	0	6.399.436

Ukidanje rezerviranja u iznosu od 3.225.977 kn odnose se na ukidanje rezerviranja za izvanredni štetni događaj (iz travnja 2017.godine) vezano za arbitražni postupak u iznosu od 3.200.000 kn pokrenut prema HŽ Putnički prijevoz d.o.o., a zbog nastupa apsolutne zastare, tj. istekao je i krajnji rok za zahtjev naknade štete. Dalje, u kolovozu 2022.godine ukinuto je i rezerviranje u iznosu od 25.977 kn u postupku s tužiteljem HŽ Infrastruktura d.o.o. (tužba iz 2019. godine), spor je pravomoćno dovršen u korist Društva.

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

27. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	253.178	489.540
Ukupno	253.178	489.540

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
			HRK	HRK				
31. prosinca 2022.	237.548	15.630	0	0	0	0	253.178	
31. prosinca 2021.	327.568	161.972	0	0	0	0	489.540	

28. Obveze za predujmove

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Obveze za primljene predujmove u zemlji	10.415	804
Obveze za primljene predujmove iz inozemstva	0	2.114
Ukupno	10.415	2.918

29. Obveze prema dobavljačima

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Dobavljači u zemlji	17.563.652	15.370.260
Dobavljači u inozemstvu	1.313.901	384.105
Ukupno	18.877.553	15.754.365

Starosna struktura obveza prema dobavljačima prikazana je kako slijedi:

	Dospjelo						Ukupno
	Nedospjelo	do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	>od 120 dana	
31. prosinca 2022.	12.600.680	6.224.521	45.755	0	6.582	15	18.877.553
31. prosinca 2021.	10.637.628	5.097.801	12.635	6.301	0	0	15.754.365

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

30. Obveze prema zaposlenicima

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Obveze za neto plaće i naknade	3.921.717	3.710.079
Ostale obveze prema zaposlenima	549.771	183.008
Ukupno	4.471.488	3.893.087

31. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Obveze za poreze i doprinose iz i na plaće	2.242.149	2.631.039
Obveze za PDV	4.539.356	3.658.774
Ostale obveze	6.563	6.800
Ukupno	6.788.068	6.296.613

32. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Prihod budućeg razdoblja	2.395.772	2.988.893
Odgođeno plaćanje troškova	962.133	394.099
Ostalo	2.258.311	2.315.582
Ukupno	5.616.216	5.698.574

Prihod budućeg razdoblja odnosi se većinom na usluge popravke rezervnih dijelova u vlastitoj režiji koji još nisu fakturirani, dok se pod Ostalo najvećim dijelom odnosi na rezervaciju neiskorištenih godišnjih odmora.

TEHNIČKI SERVISI ŽELJEZNIČKIH VOZILA d.o.o., ZAGREB
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

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 2022. godine te povezani prihodi i rashodi za 2022. i 2021. godinu prikazani su kako slijedi:

Naziv povezane strane	Poslovne aktivnosti			
	Potraživanja	Obveze	Prihod	Rashod
	HRK	HRK	HRK	HRK
2022. godina				
<u>Grupa</u>				
HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	35.352.954	253.178	124.158.694	4.120.366
Ukupno	35.352.954	253.178	124.158.694	4.120.366

Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države

HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb	1.322.349	318.979	2.969.621	1.354.393
HŽ Cargo d.o.o., Zagreb	5.104.634	107.357	24.744.186	3.988.753
Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	25.152	222.330	348.906	77.527
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	0	0	36.255	0
Ukupno	6.452.135	648.666	28.098.968	5.420.673

Naziv povezane strane	Poslovne aktivnosti			
	Potraživanja	Obveze	Prihod	Rashod
	HRK	HRK	HRK	HRK
2021. godina				
<u>Grupa</u>				
HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Zagreb	29.686.320	489.540	116.701.778	4.913.911
Ukupno	29.686.320	489.540	116.701.778	4.913.911

Ostala društva željezničke djelatnosti u vlasništvu države

HŽ Infrastruktura d.o.o., Zagreb	891.337	61.276	4.232.287	1.209.780
HŽ Cargo d.o.o., Zagreb	4.583.142	103.508	22.620.983	4.874.165
Održavanje vagona d.o.o., Zagreb	14.424	80.892	266.469	137.713
Pružne građevine d.o.o., Zagreb	59.084	0	77.403	0
Ukupno	5.547.987	245.676	27.197.142	6.221.658

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 hrvatska kuna ("kn"). Međutim, određene transakcije u stranim valutama preračunavaju se u hrvatske kune primjenom valutnih tečajeva koji su važeći na datum 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. 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 3.406.268 kn što uključuje tužbene zahtjeve s obračunom kamata i mogućih troškova spora (vidi Bilješku 26).

37. Događaji nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju / Balance

Republika Hrvatska usvojila je promjenu funkcionalne valute iz kuna u eure, primjenom fiksnog tečaja konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK. Sve transakcije počevši od 01. siječnja 2023. godine iskazuju se i podmiruju u eurima te će godišnji financijski izvještaji za 2023. godinu (zajedno s usporednim podacima za 2022. godinu) biti izrađeni u eurima.


Usljed promjene funkcionalne valute, Društvo je u obvezi provesti sve neophodne uskladbe te preračune iz kuna u eure, uključujući i uskladbu temeljnog kapitala, kojeg je u obvezi provesti prilikom prve izmjene osnivačkih akata društva, statusne promjene društva ili promjene nekog od poslovnih udjela u društvu.

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


38. Odobrenje godišnjih financijskih izvještaja

Godišnje financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 01. lipnja 2023. 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