



HEP - PLIN d.o.o., Osijek

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

lipanj, 2024. godine

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izješće neovisnih revizora	2-5
Izještaj o dobiti ili gubitku	6
Izještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	7
Izještaj o financijskom položaju	8
Izještaj o promjenama kapitala	9
Izještaj o novčanim tokovima	10
Bilješke uz godišnje financijske izvješaje	11-41

HEP - PLIN d.o.o., Osijek
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

Uprava društva HEP - PLIN d.o.o., Osijek, Cara Hadrijana 7 (dalje u tekstu Društvo) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2023. budu sastavljeni u skladu s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije ("MSFI") tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa 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 je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva, kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije. 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.

Potpisao za i u ime Uprave:

Damir Pečušak

HEP - PLIN d.o.o.
OSIJEK 1
Cara Hadrijana 7

Direktor

HEP - PLIN d.o.o.
Cara Hadrijana 7
31000 Osijek
Republika Hrvatska

12. lipnja 2024. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

Vlasniku društva HEP - PLIN d.o.o., Osijek

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31.12.2023. društva HEP-PLIN d.o.o., Osijek, Ulica Cara Hadrijana 7 ("Društvo") koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023. godine, izvještaj o dobiti ili gubitku, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju, u svima značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije (MSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće 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 Izvešća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvešće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije (nastavak)

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

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

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvešću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje Uprava 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 je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Odgovornosti revizora 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 revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

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 prijevarama može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja 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.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću 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 revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

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

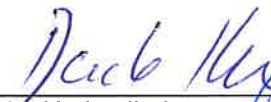
U Zagrebu, 12. lipnja 2024. godine



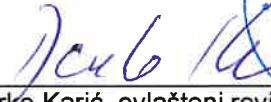
Jeni Krstičević, predsjednica uprave

PKF FACT revizija d.o.o.
 ZAGREB, OIB: 66538066056
 6

Jeni Krstičević, ovlaštenu revizor



Darko Karić, direktor



Darko Karić, ovlaštenu revizor



PKF FACT revizija d.o.o.
 Zadarska ulica 80
 10 000 Zagreb

Moore Audit Croatia d.o.o.
 Trg J. F. Kennedyja 6B
 10 000 Zagreb

Izveštaj o dobiti ili gubitku
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

<i>u tisućama EUR</i>	<u>Bilješke</u>	<u>2023. godina</u>	<u>2022. godina</u>
<i>Neprekinuto poslovanje</i>			
Prihodi od prodaje plina	5	209.088	142.843
Prihodi od usluga	6	3.164	344
Prihodi od prodaje – povezana društva	25	13.754	8.119
Ostali prihodi iz poslovanja	6	2.697	1.582
Ukupno poslovni prihodi		228.703	152.888
Trošak nabavljenog plina - povezana društva	25	(89.850)	(12.530)
Trošak nabavljenog plina izvan sustava	7	(81.755)	(107.245)
Troškovi materijala i prodane robe	7	(567)	(518)
Troškovi usluga	8	(11.392)	(6.799)
Troškovi osoblja	9	(6.268)	(5.783)
Trošak amortizacije	14	(3.161)	(2.930)
Administrativni troškovi – povezana društva	25	(14.323)	(9.000)
Ostali rashodi iz poslovanja	10	(4.731)	(2.980)
Ukupno poslovni rashodi		(212.047)	(147.785)
Dobit iz osnovne djelatnosti		16.656	5.103
Financijski prihodi	11	24	11
Financijski rashodi	12, 25	(246)	(366)
Neto financijski dobitak / (gubitak)		(222)	(355)
Dobit prije oporezivanja		16.434	4.748
Porez na dobit	13	(2.912)	(1.854)
Dobit tekuće godine		13.522	2.894

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

<i>u tisućama EUR</i>	<u>2023. godine</u>	<u>2022. godine</u>
Dobit tekuće godine	13.522	2.894
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-
Ukupno sveobuhvatna dobit tekuće godine	13.522	2.894

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

Izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2023.

<i>u tisućama EUR</i>	Bilješke	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
IMOVINA			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	22.737	25.793
Goodwill	15	2.537	2.537
Imovina s pravom korištenja od povezanih društava	14	33.507	30.155
Imovina s pravom korištenja od nepovezanih društava	14	107	109
<i>Financijska imovina mjerena po amortiziranom trošku</i>			
Dugotrajna financijska imovina - dionice	26	197	112
Odgodena porezna imovina	13	286	250
Ukupna dugotrajna imovina		59.371	58.956
Zalihe	27	1.693	2.074
<i>Financijska imovina mjerena po amortiziranom trošku</i>			
Potraživanja od kupaca	16	37.441	64.805
Potraživanja od povezanih društava	25	2.052	4.552
Ostala kratkotrajna imovina	17	9.521	9.045
Novac i novčani ekvivalenti	18	9.792	2.207
Ukupna kratkotrajna imovina		60.499	82.683
UKUPNA IMOVINA		119.870	141.639
KAPITAL I OBVEZE			
Temeljni kapital	19	3	3
Preneseni gubitak/Zadržana dobit (Plin VTC, PPD-OK, PPD-DP)		62	(1.112)
Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju		97	12
Dobitak tekuće godine		13.522	2.894
Ukupni kapital		13.684	1.797
<i>Financijske obveze mjerene po amortiziranom trošku</i>			
Dugoročne obveze prema povezanim društvima	25	5.077	6.903
Odgodeni prihodi	22	11.691	10.824
Obveze po najmovima prema povezanim društvima	20	31.584	28.456
Obveze po najmovima prema nepovezanim društvima	20	38	39
Dugoročna rezerviranja	21	1.816	1.888
Ukupne dugoročne obveze		50.206	48.110
<i>Financijske obveze mjerene po amortiziranom trošku</i>			
Obveze prema dobavljačima	23	3.497	3.562
Obveze prema povezanim društvima	25	44.943	82.321
Obveza za zajmove unutar grupe	25	1.826	1.377
Ostale kratkoročne obveze	24	1.441	1.495
Obveze za porez na dobit	13	2.274	1.205
Tekuća dospijeća dugoročnih obveza prema povezanim društvima	20	1.924	1.700
Tekuća dospijeća dugoročnih obveza po najmovima	20	26	22
Kratkoročna obveza po dugoročnim najmovima		49	50
Ukupne kratkoročne obveze		55.980	91.732
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		119.870	141.639

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama kapitala
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

u tisućama EUR

	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Rezerve	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2022. godine	3	846	14	863
Isplata dobiti	-	(846)	-	(846)
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	2.894	-	2.894
Preneseni gubitak-GP Krapina	-	(1.119)	-	(1.119)
Preneseni gubitak-Darkom	-	(4)	-	(4)
Preneseni gubitak-Pakrac Plin	-	(123)	-	(123)
Zadržana dobit-Plin VTC	-	60	-	60
Zadržana dobit-PPD-OK	-	1	-	1
Zadržana dobit-Darkom	-	73	-	73
Fer vrijednost financijske imovine	-	-	(2)	(2)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	3	1.782	12	1.797
Isplata dobiti	-	(2.894)	-	(2.894)
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	13.522	-	13.522
Pokriće prenesenih gubitaka GP Krapina d.o.o., Darkom d.o.o. i Pakrac plin d.o.o.	-	1.174	-	1.174
Fer vrijednost financijske imovine	-	-	85	85
Stanje 31. prosinca 2023. godine	3	13.584	97	13.684

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

Izvještaj o novčanim tokovima
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

<i>u tisućama EUR</i>	2023. godina	2022. godina
Dobit prije oporezivanja	16.434	4.748
Usklađen za:		
Amortizacija	3.161	2.930
Povećanje / (Smanjenje) rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	(125)	682
Vrijednosno usklađenje sumnjivih potraživanja	1.081	1.416
Vrijednosno usklađenje zaliha	70	30
Neto financijski rezultat priznat u računu dobiti i gubitka	222	121
Novčani tijek korišten u aktivnostima prije promjena u obrtnom kapitalu	20.843	9.927
Promjene u kratkotrajnoj imovini		
(Povećanje) / Smanjenje potraživanja od kupaca	26.283	(45.493)
(Povećanje) / Smanjenje potraživanja od povezanih društava	2.500	(2.437)
Smanjenje ostale kratkotrajne imovine	198	(6.689)
(Povećanje) / Smanjenje zaliha	312	2.110
Povećanje / (Smanjenje) obveza prema dobavljačima	(64)	734
Povećanje / (Smanjenje) obveza prema povezanim društvima	(35.410)	49.013
Smanjenje / (Povećanje) ostalih obveza	(1.007)	227
Plaćene kamate	(246)	(366)
Plaćeni porez na dobit	(674)	(353)
Novac ostvaren u poslovnim aktivnostima	12.735	6.673
Novčani tok iz investicijskih aktivnosti		
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	(3.455)	(8.519)
Primici od kamata	25	244
Neto novac ostvaren u investicijskim aktivnostima	(3.430)	(8.275)
Novčani tok iz financijskih aktivnosti		
Povećanje dugoročnih obveza prema povezanom društvu	-	(88)
Povećanje ostalih dugoročnih obveza	-	1.141
Prijenos dobiti vlasniku (HEP d.d.)	(1.720)	(784)
Neto novac ostvaren u financijskim aktivnostima	(1.720)	(268)
Neto povećanje novčanih sredstava	7.586	(1.333)
Novac i novčani ekvivalenti, početak godine	2.207	3.540
Novac i novčani ekvivalenti, kraj godine	9.792	2.207

Priložene bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

1. OPĆENITO

Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

HEP - PLIN d.o.o. Osijek ("Društvo") je društvo s ograničenom odgovornošću osnovano u Republici Hrvatskoj u 2001. godini. Osnivač Društva i jedini vlasnik je Hrvatska elektroprivreda d.d. (u daljnjem tekstu „HEP d.d.“ ili "Matica"), a krajnji vlasnik Društva je Republika Hrvatska. Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Osijeku pod matičnim brojem subjekta MBS: 030070500, OIB: 41317489366.

Društvo je registrirano u Osijeku, započelo je s poslovanjem 1. srpnja 2002. godine, a djelatnost distribucije i opskrbe plinom obavlja na području Osječko – baranjske, Virovitičko – podravske i Požeško – slavonske županije. Poslovanje Društva je ustrojeno u skladu s odredbama energetske zakona koji su stupili na snagu 1. siječnja 2002. godine: Zakona o energiji; Zakona o tržištu električne energije i Zakona o regulaciji energetske djelatnosti. Prema navedenim zakonskim odredbama, HEP d.d. restrukturirala je svoje djelatnosti na način da su organizirana zasebna društva za proizvodnju električne energije, prijenos električne energije, distribuciju i opskrbu električnom energijom, vođenje energetskeg sektora, upravljanje tržištem električne energije, te za distribuciju plina i toplinske energije, koja su započela s poslovanjem 1. srpnja 2002. godine.

Novoosnovana društva u Grupi HEP povezana su i međusobno ovisna što se tiče nabave, prodaje i ostalih aktivnosti. Odnosi s povezanim društvima navedeni su u bilješki 25.

Sjedište društva nalazi se u Osijeku, Cara Hadrijana 7, Hrvatska.

Društvo je na dan 31. prosinca 2023. godine imalo 287 zaposlenika (2022. 286 zaposlenika). Kvalifikacijska struktura zaposlenih na 31. prosinca 2023. godine bila je kao slijedi: MR 6, VSS 71, VŠS 22, SSS 172, NSS 1, VKV 1, KV 9, NKV 5.

Skupština Društva

Skupština u 2023. i 2022. godini:

Skupštinu Društva čini osnivač Društva putem svog zastupnika.

Frane Barbarić	Predsjednik	od 1. siječnja 2018. do 8. prosinca 2023. godine
Vice Oršulić	Predsjednik	od 9. prosinca 2023. godine

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora u 2023. i 2022. godini

Marko Dvorski	Predsjednik	od 26. kolovoza 2020. godine
Marko Blažević	Član	od 23. listopada 2022. godine
	Zamjenik	od 26. kolovoza 2022. godine
Romeo Hofer	Član (predstavnik radnika)	od 19. rujna 2014. godine
Marin Leko	Član	od 07. lipnja 2021. godine
Ana Celjak	Član	od 29. srpnja 2020. godine

Uprava u 2023. i 2022. godini

Damir Pečušak	Direktor	od 1. srpnja 2014. godine
---------------	----------	---------------------------

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Prezentacija godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji za 2023. godinu pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koji su usvojeni u Europskoj uniji. Također pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 75/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23), Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20, 158/23) i u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji").

Financijske informacije iznijete u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u standardnim godišnjim financijskim izvještajima.

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja pod pretpostavkom neograničenog nastavka poslovanja.

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su prema načelu povijesnih troškova osim određenih financijskih instrumenata i ulaganja u nekretnine koji su prikazani po fer vrijednosti .

Stavke uključene u godišnje financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Godišnji financijski izvještaji prikazani su u tisućama Eura ('000 EUR), što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

U usporednim godišnjim financijskim izvještajima za 2022. godinu, u kojoj je funkcionalna valuta bila hrvatska kuna, stavke bilance preračunate su primjenom srednjeg tečaja za konverziju u euro (1 EUR = 7,53450 HRK), a stavke u izvještaju o dobiti ili gubitku primjenom prosječnog tečaja (1 EUR = 7,531624 HRK). U izvještaju o promjenama kapitala podaci na 1. siječnja 2022. godine preračunati su iz hrvatskih kuna u euro korištenjem tečaja konverzije od 7,520447 kuna za 1 euro.

Iako promjena prezentacijske valute u godišnjim financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtjeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u godišnjim financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

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 godišnjih financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, procjene vezane uz primjenu MSFI-a 16 (diskontna stopa, procjene elemenata najma i sl.) te objavu potencijalnih obveza.

Osnove računovodstva

Društvo vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku, u eurima i u skladu s hrvatskim zakonskim propisima i računovodstvenim načelima te praksom koje se pridržavaju trgovačka društva u Hrvatskoj.

Promjene računovodstvenih politika i objava

Usvojene računovodstvene politike su u skladu s računovodstvenim politikama prethodne financijske godine osim izmjena navedenih u nastavku koje su rezultat izmjena i dopuna Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenih od strane Društva od 1. siječnja 2023. godine koje nisu imale značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva. Društvo nije ranije usvojilo niti jedan standard ni tumačenje ili dopune postojećih standarda koje su objavljene od strane Odbora za međunarodne standarde financijskog izvještavanja („Odbor“), a da nisu stupile na snagu.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) i tumačenja

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila Europska unija:

Izmjene i dopune MRS-a 1: Prezentiranje financijskih izvještaja i objavljivanje računovodstvenih politika;

- IASB 12. veljače 2021. godine objavljuje izmjene MRS-a 1 koje se primjenjuju od 1. siječnja 2023. godine ili nakon tog datuma. Dopuštena je ranija primjena.

Ove izmjene i dopune donose izmjene točke 117-122 MRS-a 1. Prezentiranje financijskih izvještaja u kojima je naglasak na:

- zahtjevu za objavljivanjem značajnih računovodstvenih politika;
- objašnjenju načina na koji subjekt identificira značajnu računovodstvenu politiku koju treba objaviti s ciljem da pomognu društvima u poboljšanju objavljivanja računovodstvenih politika za primarne korisnike financijskih izvješća.

Društvo procjenjuje da ove izmjene nemaju značajan utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva.

Izmjene i dopune MRS-a 8: Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreške: definicija računovodstvene procjene

Ove dopune uvode definiciju računovodstvene procjene i uključuju druge izmjene i dopune MRS-a 8 kako bi pomogli subjektima da razlikuju promjene u računovodstvenim procjenama od promjena u računovodstvenim politikama. Dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine i promjene računovodstvenih politika i promjene računovodstvenih procjena koje se dogode na ili nakon početka tog razdoblja. Dopuštena je ranija primjena.

Društvo procjenjuje da ove izmjene nemaju značajan utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva.

Izmjene i dopune MRS-a 12 Porezi na dobit: Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije

Dopune pojašnjavaju kako subjekti obračunavaju odgođeni porez na transakcije kao što su zakupi i obveze stavljanja izvan upotrebe. Glavna promjena je izuzeće od početnog priznavanja navedenog u MRS-u 12.15 (b) i MRS-u 12.24. Sukladno tome, izuzeće od početnog priznavanja ne primjenjuje se na transakcije u kojima pri početnom priznavanju nastaju jednaki iznosi odbitnih i oporezivih privremenih razlika.

Subjekti primjenjuju izmjene MRS-a 12 najkasnije od početka svoje prve financijske godine koja počinje 1. siječnja 2023. godine ili nakon tog datuma.

Društvo procjenjuje da ove izmjene nemaju značajan utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva.

MSFI-a 17: Ugovori o osiguranju

MSFI 17 u potpunosti zamjenjuje do sada važeći MSFI 4, a puna primjena novog standarda stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine.

MSFI 17 primjenjuje se na sve ugovore o osiguranju koje subjekt izda (uključujući i ugovore o reosiguranju), ugovore o reosiguranju koje subjekt drži, te investicijske ugovore sa sudjelovanjem u dobiti temeljem diskrecijske odluke.

Sukladno odredbama MSFI-ja 17, ugovor o osiguranju ugovor je na temelju kojeg jedna stranka (izdavatelj) preuzima značajni rizik osiguranja od druge stranke (ugovaratelj osiguranja) i pristaje ugovaratelju osiguranja isplatiti naknadu u slučaju da ugovaratelj osiguranja pretrpi štetu zbog određenog neizvjesnog budućeg događaja (osigurani događaj). Ova je definicija slična onoj u MSFI-ju 4 i suštinski se nije promijenila.

Društvo procjenjuje da ovaj standard nema utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Izmjene i dopune MRS-a 12 Porezi na dobit: Međunarodna porezna reforma – stup dva

U ožujku 2022. OECD je objavio tehničke smjernice o svom globalnom minimalnom porezu od 15% koji je dogovoren kao drugi 'stup' projekta za rješavanje poreznih izazova koji proizlaze iz digitalizacije gospodarstva.

Izmjene i dopune MRS 12 predviđaju iznimke od zahtjeva u MRS-u 12 da subjekt ne priznaje i ne objavljuje informacije o odgođenoj poreznoj imovini i obvezama koje se odnose na drugi stup OECD-a, porez na dobit. Subjekt mora objaviti da je primijenio iznimku. Zahtjev za objavljivanjem prema kojem subjekt mora zasebno objaviti svoje tekuće porezne rashode (prihode) koji se odnose na porez na dobit drugog stupa.

Ova izmjena stupa na snagu i primjenjuje se u financijskim izvještajima za razdoblja koja započinju 1.1.2023. godine i nakon toga.

Društvo procjenjuje da ove izmjene namaju značajan utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva.

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, a koji još nisu na snazi

Dodaci MRS-u 7 Izvještaj o novčanim tokovima i MSFI-ju 7 Financijski instrumenti

U svibnju 2023. godine IASB je objavio dodatke MRS-u 7 i MSFI-ju 7 kojima se zahtijeva objavljivanje određenih informacija o financijskim aranžmanima dobavljača (koji se nazivaju i „obrnuti faktoring“).

Subjekti će morati objediniti informacije koje iskazuju o aranžmanima, međutim, trebali bi razdvojiti informacije o odredbama i uvjetima koji nisu slični, objaviti informacije s objašnjenjima kada je raspon datuma dospjeća plaćanja širok, te objaviti vrstu i učinak nenovčanih promjena koje su potrebne za usporedivost pojedinih razdoblja. Svi subjekti koji u svom poslovanju koriste financijske aranžmane dobavljača morati će u svoje izvještaje uključiti nove objave ukoliko su iste značajne.

Društvo procjenjuje da ove izmjene neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

Standard još nije usvojen za primjenu u EU.

Dopuna MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja: razlikovanje kratkoročno dugoročno

Ove izmjene preciziraju i dopunjuju odredbe o razlikovanju kratkoročnih i dugoročnih obveza, posebno ovih koje uključuju kovenante.

Ako subjektovo pravo na odgodu ovisi o tome da subjekt ispunjava određene uvjete, takvi uvjeti utječu na postojanje tog prava na kraju izvještajnog razdoblja, ako se od subjekta traži da ispunji uvjet na ili prije kraja izvještajnog razdoblja. Subjektovo pravo na odgodu ne ovisi o poštovanju uvjeta nakon izvještajnog razdoblja.

Društvo procjenjuje da ove izmjene neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

Standard je odobren za primjenu u EU nakon 1. siječnja 2024. godine.

Dodatci MSFI-ju 16 Najmovi: povratni najmovi

U ožujku 2021. godine IASB je objavio dodatke MSFI-ju 16 koji dopunjuju zahtjeve za računovodstvenim tretmanom transakcija prodaje s povratnim najmom. Dodatci od prodavatelja-najmoprimca zahtijevaju naknadno mjerenje obveza po najmu proizašlih iz transakcije povratnog najma na način da ne priznaje nikakav dobitak ili gubitak koji se odnosi na pravo korištenja koje zadržava.

Dodatci ne mijenjaju opća pravila o transakcijama prodaje s povratnim najmom u skladu s MSFI-jem 16, stoga se očekuje da će utjecati samo na ograničen broj subjekata na tržištu.

Društvo procjenjuje da ove izmjene neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

Standard je odobren za primjenu u EU nakon 1. siječnja 2024. godine.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Dodatci MRS-u 21 Učinci promjene tečajeva stranih valuta – nedostatak zamjenjivosti

Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) objavio je 'Nedostatak zamjenjivosti (dodaci MRS-u 21)' koji sadrži smjernice za određivanje kada je valuta zamjenjiva i kako odrediti tečaj kada nije.

Društvo procjenjuje da ove izmjene neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

Standard još nije usvojen za primjenu u EU.

Značajne računovodstvene politike navedene u nastavku dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim ako nije drukčije navedeno.

Tamo gdje se računovodstvene politike podudaraju s računovodstvenim načelima Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: „MSFI“ ili „Standardi“), u opisu računovodstvenih politika Društva može se pozivati na pojedine Standarde. Ukoliko nije drugačije navedeno, riječ je o Standardima koji su bili u primjeni na dan 31. prosinca 2023. godine.

Troškovi mirovinskih naknada i ostala primanja zaposlenih

Društvo ima obvezu plaćanja doprinosa fondovima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje u Hrvatskoj sukladno zakonskim propisima. Ova obveza se odnosi na sve osobe koje su u radnom odnosu temeljem ugovora o radu. Navedeni doprinosi se uplaćuju u određenom postotnom iznosu utvrđenom na temelju bruto plaće.

	2023.	2022.
Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,5%	16,5%

Društvo je dužno obustavljati doprinose iz bruto plaće zaposlenika.

Doprinosi u ime posloprimca i u ime poslodavca obračunavaju se kao trošak razdoblja u kojem su nastali (vidi bilješku 9).

Mirovinske naknade i jubilarne nagrade

Društvo zaposlenima isplaćuje jubilarne nagrade i jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja. Obveza i troškovi ovih primanja utvrđuju se primjenom pojednostavljene metode projekcije kreditne jedinice. Metodom projekcije kreditne jedinice se svako razdoblje odrađeno radnog staža promatra kao osnovna za dodatnu jedinicu prava na primanja i svaka se jedinica mjeri zasebno do stvaranja konačne obveze. Obveza se utvrđuje po sadašnjoj vrijednosti procijenjenih budućih novčanih odljeva primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice u Republici Hrvatskoj koje kotiraju na tržištu kod kojih su valute i rokovi dospijeca u skladu s valutama i procijenjenim trajanjem obveze za isplatom primanja.

Obveze i troškove ovih naknada izračunao je ovlašteni aktuar.

Jubilarnе nagrade

Društvo isplaćuje svojim zaposlenicima neke pogodnosti za dugotrajan rad (jubilarne nagrade) i otpremnine prilikom odlaska u mirovinu. Nagrada za dugogodišnji rad iznosi od 199,09 EUR do 729,98 EUR neto za rad u Društvu od 10 do 45 godina neprekidnog radnog odnosa kod poslodavca.

Otpremnine - Primanja prilikom umirovljenja

Od 1. srpnja 2020. godine na snazi je Kolektivni ugovor (koji se odnosi na sve članice HEP grupe), temeljem kojeg, svaki radnik prilikom odlaska u mirovinu ima pravo na otpremninu u visini 1/8 bruto prosječne mjesečne plaće isplaćene radniku za prethodna tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, a za svaku navršenu godinu neprekidnog trajanja radnog odnosa kod poslodavca. U srpnju 2021. godine produžena je primjena Kolektivnog ugovora do 31. prosinca 2023. godine. U listopadu 2023. godine sklopljen je novi Kolektivni ugovor na određeno vrijeme do 31. prosinca 2025. godine, s primjenom od 1. siječnja 2024. godine.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina uključuje koncesije, softvere i licence, a iskazana je po trošku nabave umanjenom za amortizaciju. Amortizira se pravocrtnom metodom u razdoblju od 5 godina.

	2023. i 2022. godina
Softversko aplikativni sustav	10 godina
Patenti, licence i ostalo	5 godina

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravak vrijednosti i bilo koji gubitak nastao umanjenjem vrijednosti imovine. Zemljišta se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za bilo koji gubitak nastao umanjenjem vrijednosti imovine. Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metode amortizacije se pregledavaju na kraju svake godine, a svaka promjena procjene obračunava se na osnovi novih očekivanja i ima učinak u tekućem i budućim razdobljima.

Zemljišta i imovina u pripremi se ne amortiziraju, dok se građevinski objekti, postrojenja i oprema u uporabi amortiziraju primjenom linearne metode na sljedećoj osnovi:

	2023. i 2022. godina
Dizelski i ostali agregati	10 godina
Zgrade i ostali građevinski objekti	20-40 godina
Brojila, plinomjeri	12-15 godina
Motorna vozila	5 godina
Uredski namještaj	10 godina

Troškovi nekretnina, postrojenja i opreme sadrže nabavnu cijenu imovine, uključujući carinu i nepovratne poreze i sve izravne troškove dovođenja imovine u uporabno stanje i na mjesto uporabe. Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu terete račun dobiti ili gubitka razdoblja u kojem su nastali.

U situacijama u kojima je nedvojbeno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih ekonomskih koristi za koje se očekuje da će se ostvariti uporabom stavke nekretnina, postrojenja i opreme iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme. Troškovi prihvatljivi za kapitalizaciju obuhvaćaju troškove periodičnih, unaprijed planiranih značajnijih pregleda i remonta nužnih za daljnje poslovanje.

Dobit ili gubitak koji proizlazi iz otuđenja ili povlačenja nekog predmeta imovine, postrojenja i opreme određuje se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti imovine, te se priznaje kao dobitak ili gubitak u računu dobiti ili gubitka.

Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

Na svaki izvještajni datum Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdila 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 proizvodi novac a kojoj to sredstvo pripada.

Umanjenje nematerijalne imovine s neodređenim vijekom upotrebe i imovine koja nije u upotrebi procjenjuje se godišnje i kad god postoji indikacija da vrijednost imovine može biti umanjena.

Nadoknadivi iznos je iznos veći od neto prodajne cijene ili vrijednosti imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani priljevi se svode na sadašnju vrijednost 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 u Izvještaju o dobiti ili gubitku. Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja s dospjećem do tri mjeseca koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, čine trošak stjecanja te imovine dok sredstvo nije spremno za namjeravanu uporabu. Kvalificirana imovina je sredstvo koje iziskuje određeno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati. Ako rad na kvalificiranoj imovini privremeno stane, trošak posudbi za razdoblje u kojem je rad prekinut nisu kapitalizirani.

Svi drugi troškovi posudbe priznaju se kao trošak razdoblja u kojem su nastali. Troškovi posudbe u 2023. godini iznosili su 246 tisuća eura (u 2022. godini 366 tisuća eura).

Zalihe

Zalihe sadrže uglavnom materijal za izgradnju plinovoda, ostale materijale, rezervne dijelove i sitni inventar, a iskazane su po nabavnoj umanjenoj za ispravak vrijednosti zastarjelih i prekomjernih zaliha. Uprava Društva provodi ispravak vrijednosti zaliha na temelju pregleda ukupne starosne strukture zaliha, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u zalihe.

Trošak nabave uključuje fakturirani iznos i druge troškove koji su nastali izravno u svezi s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i uporabno stanje. Utrošak zaliha mjeri se metodom ponderiranih prosječnih cijena.

Priznavanje prihoda

Poslovni prihod se ostvaruje temeljem distribucije plina i opskrbe kupaca plinom. Distribucija plina obavlja se prema reguliranim načelima pružanja javne usluge, a opskrba kupaca plinom za kupce iz kategorije poduzetništva prema tržišnim načelima – slobodnim ugovaranjem međusobnih prava i obveza, a za kupce iz kategorije kućanstva i prema reguliranim načelima pružanja javne usluge. Društvo priznaje prihod u trenutku kada kupac stječe kontrolu nad proizvodom, odnosno kada je plin isporučen kupcima i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu. Cijena plina regulirana je od strane Hrvatske energetske regulatorne agencije (HERA).

Ostale aktivnosti Društva čine manji dio prihoda u financijskim izvještajima Društva.

Društvo primjenjuje model pet koraka za priznavanje prihoda od ugovora s kupcima;

- 1) Utvrđivanje ugovora s kupcem
- 2) Utvrđivanje obveze isporuke u ugovoru
- 3) Utvrđivanje cijene transakcije
- 4) Dodjeljivanje cijene transakcije obvezama isporuke u ugovoru
- 5) Priznavanje prihoda kada (ili kako) subjekt ispuni obvezu isporuke

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obvezu isporuke u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknada u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca. Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od usluga i ostali pripadajući prihodi priznaju se u razdoblju u kojem su iste pružene.

Prihodi od kamata se priznaju po načelu nastanka na temelju podmirene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi.

Strane valute

U godišnjim financijskim izvještajima Društva poslovne promjene izražene u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u funkcijsku valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcijsku valutu Društva po tečaju važećem na kraju godine. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju. Tečajne razlike iskazuju se u računu dobiti ili gubitka razdoblja.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Oporezivanje

Trošak poreza na dobit čini zbroj tekućeg poreza i promijeni odgođenog poreza tijekom godine.

Tekući porez

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive u drugim razdobljima, 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 porezi

Odgođeni porez je 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 odbitne privremene razlike. Odgođene porezne obveze i odgođena porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwill-a ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu niti računovodstvenu dobit.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki izvještajni datum i umanjuje u 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, temeljem poreznih zakona koji su na snazi ili u postupku donošenja do izvještajnog datuma. Izračun odgođenih poreznih obveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će na izvještajni datum nastati obveza ili povrat u visini knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza Društva. Odgođeni porez knjiži se kao trošak ili prihod u računu dobiti ili gubitka, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, u tom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Rezerviranja

Rezerviranja se priznaje samo ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum izvještavanja i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

Financijska imovina

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

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

O P I S	Poslovni model / mjerenje
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

Poslovni modeli Društva odražavaju način na koji Društvo upravlja imovinom, a s ciljem ostvarenja novčanih tokova.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

i) Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca i ostala kratkotrajna potraživanja drže se sa strategijom prikupljanja ugovorih novčanih tokova. Potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu financijsku komponentu pri početnom priznavanju mjerena su sukladno MSFI 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni.

ii) Umanjenje

Društvo na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjena financijske imovine. Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima. Očekivani kreditni gubici od financijskih instrumenata mjere se na način koji odražava:

- Nepistran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda,
- Vremensku vrijednost novca,
- Razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

Za potrebe izračuna očekivanog kreditnog gubitka portfelj financijske imovine podijeljen je u tri stupnja: stupanj 1, stupanj 2 i stupanj 3. Ako nije utvrđeno umanjenje na datum prvog priznavanja financijska imovina uključena je u stupanj 1, a naknadna reklasifikacija na stupnjeve 2 i 3 ovisi o povećanju kreditnog rizika po financijskom instrumentu nakon inicijalnog priznavanja, odnosno o kreditnoj kvaliteti financijskog instrumenta.

Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI-ja 9 za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja od kupaca. Za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka na skupnoj osnovi, potraživanja od kupaca grupirana su na temelju sličnog kreditnog rizika i starosne strukture.

Stope očekivanih kreditnih gubitaka temelje se na povijesnim kreditnim gubicima koji su se pojavili tijekom razdoblja od tri godine prije kraja razdoblja. Povijesne stope gubitaka zatim se usklađuju za tekuće i buduće informacije o makroekonomskim čimbenicima koji utječu na kupce Društva.

Društvo je potraživanja od kupaca podijelilo u sljedeće skupine i dodijelilo im sljedeće stope očekivanog kreditnog gubitka:

Razdoblje starosti potraživanja	2023. i 2022. godina	
	Postotak otpisa vrijednosti za kupce kućanstva	Postotak otpisa vrijednosti za kupce gospodarstva
Nedospjelo	0,99%	0,97%
Do 30 dana	0,99%	0,97%
31 do 60 dana	1,8%	2,50%
61 do 90 dana	2,25%	3,28%
91 do 180 dana	3,57%	6,28%
181 do 365 dana	6,40%	12,63%
preko 365 dana	100%	100%

iii) Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kad:

- Ističu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine,
- Prenosi financijsku imovinu i pritom prijenos ispunjava uvjete za prestanak priznavanja.

Društvo prenosi financijsku imovinu ako, i samo ako, ili:

- a) prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ili
- b) zadržava ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ali pretpostavlja ugovornu obvezu plaćanja novčanih tokova jednom ili više primatelja u aranžmanu.

Kad Društvo prenosi financijsku imovinu dužno je procijeniti obujam do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom. U ovom slučaju kada se prenose svi rizici i koristi od vlasništva, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Ako se zadržavaju gotovo svi rizici i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine.

Ako Društvo niti prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo određuje je li zadržana kontrola nad financijskom imovinom. Ukoliko nije zadržana kontrola nad financijskom imovinom, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa.

Ukoliko je zadržana kontrola, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine u mjeri u kojoj i dalje sudjeluje u toj financijskoj imovini.

Financijske obveze

Početno priznavanje i mjerenje

Financijske obveze mjere se po amortiziranom trošku. Sve financijske obveze početno se priznaju po fer vrijednosti plus pripadajući transakcijski troškovi. Financijske obveze Društva uključuju obveze prema dobavljačima i ostale obveze te kredite i zajmove.

Naknadno mjerenje

Nakon početnog priznavanja, financijske obveze naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja

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

Društvo kao najmoprimac

Svi najmovi obračunavaju se priznavanjem imovine s pravom korištenja i obvezama po najmu osim za:

- Najmove male vrijednosti; i
- Najmove čije razdoblje najma završava u razdoblju od 12 mjeseci od datuma prve primjene ili kraće.

Najmovi male vrijednosti i najmovi čije razdoblje završava u razdoblju do 12 mjeseci nakon datuma prve primjene ne prikazuju se u izvještaju o financijskom položaju. Trošak najma priznaje se u izvještaju o dobiti ili gubitku linearnom metodom tijekom trajanja najma u liniji Ostali rashodi iz poslovanja.

Obveza za najam se računa prema sadašnjoj vrijednosti ugovorenih budućih plaćanja najmodavcu za vrijeme trajanja najma, umanjena za diskontnu stopu koja se određuje u odnosu na stopu svojstvenu zakupu, osim ako ju (kao što je to obično slučaj) nije lako utvrditi, u tom se slučaju koristi inkrementalna stopa zaduživanja HEP Grupe na početku najma. Varijabilna plaćanja najma se uključuju u izračun obveza za najam, samo ukoliko ovise o indeksu ili stopi. U tom slučaju, početni izračun obveza za najam pretpostavlja da će varijabilni element ostati nepromijenjen za vrijeme trajanja najma. Ostala varijabilna plaćanja najma predstavljaju rashod u razdoblju na koji se odnosi.

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

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

Imovina s pravom korištenja početno se mjeri u visini obveza za najam, umanjena za sve primljene poticaje za najam i povećava se za:

- sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma;
- sve početne izravne troškove; i
- iznos rezervacije priznate u slučaju kada Društvo ugovorno snosi troškove demontaže, uklanjanja ili obnovi mjesta na koje se imovina nalazi.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Društvo kao najmoprimac (nastavak)

Nakon početnog mjerenja, obveza za najam povećava se kako bi odražavala kamate na obveze po najmu i smanjuje se kako bi odražavala izvršena plaćana najma. Imovina s pravom korištenja umanjuje se za akumuliranu amortizaciju koja se obračunava linearno tijekom trajanja najma, ili preostalog ekonomskog vijeka imovine, ako se smatra da je kraće od roka najma. Obveza za najam naknadno se mjeri kada dođe do promjene budućih plaćanja najma koji proizlazi iz promjene indeksa ili stope odnosno kad postoji promjena u procjeni roka bilo kojeg najma.

Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se objavljuju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz Društva vrlo mala. Potencijalna imovina se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

Ostala izvještajna pitanja

Društvo je sastavilo i godišnje financijske izvještaje sukladno Pravilniku i strukturi godišnjih financijskih izvještaja (obrazac GFI-POD).

Određene pozicije u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima su reklasificirane sukladno MSFI i značajno se ne razlikuju od pozicija navedenih u propisanim godišnjim financijskim izvještajima

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE, PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja kako ih je objavio Međunarodni odbor za računovodstvene standarde zahtijeva od Uprave Društva da daje procjene i pretpostavke koje utječu na iskazane iznose sredstava, obveza, prihoda i rashoda te objavu potencijalnih obveza. Procjene korištene pri izradi ovih financijskih izvještaja odnose se na primanja zaposlenih, vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, sudske sporove, iznose vrijednosnih usklađenja imovine, utvrđivanja fer vrijednosti imovine i obveza. Mogući su događaji u budućnosti koji će uzrokovati promjene u pretpostavkama na temelju kojih su dane procjene, a time i promjene u samim procjenama. Učinak bilo koje promjene u procjeni iskazat će se u financijskim izvještajima kad će ga biti moguće utvrditi.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je objašnjeno u bilješki 2, Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja. Društvo koristi ekonomske koristi sadržane u imovini, a koje se smanjuju ekonomskim i tehnološkim starenjem. Sukladno tome, u procesu određivanja korisnog vijeka imovine, pored procjene očekivane fizičke iskorištenosti, potrebno je razmotriti i promjene potražnje na tržištu, što će uzrokovati bržu ekonomsku zastarjelost i intenzivniji razvoj novih tehnologija. Korisni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme povremeno će se revidirati kako bi se odrazile bilo kakve promjene okolnosti od prethodne procjene. Promjene u procjenama, ako ih ima, reflektirat će se kroz revidirani trošak amortizacije tijekom preostalog, revidiranog vijeka uporabe.

Umanjenje dugotrajne imovine

Izračun umanjenja zahtjeva procjenu vrijednosti u uporabi jedinica koje stvaraju novac. Ta vrijednost je mjerena temeljem projekcije diskontiranog novčanog toka. Najznačajnije varijable za utvrđivanje novčanog toka su diskontirane stope, terminske vrijednosti, vrijeme za koje se rade projekcije novčanog toka, kao i pretpostavke i prosudbe korištene za utvrđivanje novčanih primitaka i izdataka. Društvo nije imalo umanjenja imovine koja bi proizašla iz gore opisanih projekcija.

Raspoloživost oporezive dobiti za koji imovina odgođenog poreza može biti priznata

Imovina odgođenog poreza se priznaje za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će porez na dobit biti raspoloživ za iskorišteni gubitak. Značajne prosudbe su zahtijevane u određivanju iznosa imovine odgođenog poreza koja se može priznati, temeljena na vjerojatnom izračunu vremena i razini buduće oporezive dobiti zajedno sa budućom planiranom strategijom poreza.

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada za odlazak u mirovinu

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju utvrđivanje pretpostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti.

Posljedice određenih sudskih sporova

Rezerviranja se evidentiraju ukoliko postoji sadašnja obveza kao rezultat prošlog događaja (uzimajući u obzir sve raspoložive dokaze uključujući mišljenje pravnih stručnjaka) gdje je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa i ukoliko se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Na 31. prosinca 2023. godine, Društvo je evidentiralo rezerviranja za sudske sporove budući da je na temelju mišljenja pravnog stručnjaka procijenjeno da postoji obveza po sudskim sporovima.

Model očekivanog gubitka

S primjenom MSFI 9, uvodi se model očekivanog kreditnog gubitka (ECL). Mjerenje očekivanog kreditnog gubitka od umanjenja vrijednosti temelji se na razumnim i potpunim informacijama koje su dostupne bez pretjeranih troškova i napora te koje uključuju informacije o prošlim događajima, trenutnim te predviđenim budućim uvjetima i okolnostima. Društvo priznaje 12-mjesečni ili životni ECL, ovisno o tome je li došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja (ili kada je preuzeta obveza ili jamstvo). Za potrebe izračuna ECL modela portfelj financijske imovine podijeljen je u tri stupnja: stupanj 1, stupanj 2 i stupanj 3. Na datum prvog priznavanja financijska imovina uključena je u stupanj 1, a naknadna reklasifikacija na stupnjeve 2 i 3 ovisi o povećanju kreditnog rizika po financijskom instrumentu nakon inicijalnog priznavanja, odnosno o kreditnoj kvaliteti financijskog instrumenta. Za potraživanja od kupaca primjenjuje se pojednostavljeni pristup pri čemu se očekivani kreditni gubici priznaju za cijelo razdoblje trajanja potraživanja.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

4. UTJECAJ ZNAČAJNIH POSLOVNIH DOGAĐAJA NA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. GODINU

Početak vojnih aktivnosti Rusije na teritoriju Ukrajine u veljači 2022. godine i uvođenje sankcija od strane Europske unije prema Rusiji posljedično su imale značajan izravni ili neizravni utjecaj na gospodarstvo Republike Hrvatske. S obzirom da HEP grupa predstavlja infrastrukturni sustav od strateške važnosti za Republiku Hrvatsku te je jedan od najvećih gospodarskih subjekata u Hrvatskoj od kojega u velikoj mjeri ovisi poslovanje velikog broja poduzeća, Društvu je bilo važno osigurati neometano redovno poslovanje i urednu proizvodnju, distribuciju i opskrbu energentima u punoj mjeri.

Društvo je i tijekom 2023. g. poslovalo u otežanim tržišnim uvjetima u kojima su se osjećale posljedice ratnog sukoba na teritoriju bliskog okruženja što je dovelo do destabilizacije energetskeg tržišta na globalnoj razini čije se posljedice i dalje odražavaju na poslovanje svih energetskeg subjekata. U ožujku 2022. godine, HERA je imenovala HEP - PLIN zajamčenim opskrbljivačem plinom u RH za period od 1. travnja 2023. godine do 31. ožujka 2024. godine. Nadalje, Vlada RH je 8. rujna 2022. godine donijela Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije te kasnije i njezine izmjene i dopune:

- Uredba o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN br. 104/2022., 106/2022., 121/2022. i 156/2022.)
- Uredba o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN br. 31/2023., 74/2023., 107/2023.).

Navedena Uredbe i njezine izmjene i dopune obilježile su poslovanje Društva tijekom 2023. godine.

U 2023. godini osiguran je kontinuitet opskrbe kupaca plinom jer smo kod naših veleopskrbljivača uspjeli osigurati dostatne količine plina. Za potrebe opskrbe kupaca iz kategorije poduzetništva za plinsku godinu 2022./2023. i preostali dio kalendarske 2024. godine ugovorena je nabava plina na tržištu plina od veleopskrbljivača koji su ponudili najpovoljniju cijenu.

Djelatnost opskrbe kupaca plinom posluje većinom u tržišnim uvjetima. Opskrbu kupaca kućanstava koja se koriste javnom uslugom opskrbe plina, HEP-PLIN obavlja kao opskrbljivač u obvezi javne usluge, prema reguliranim cijenama, dok je opskrba kupaca iz kategorije poduzetništva suočena sa sve većom konkurencijom iz godine u godinu.

Kada se tržište plina potpuno deregulira, odnosno prestane regulacija cijena opskrbe u obvezi javne usluge plinom, očekujemo stalnu i neizvjesnu tržišnu utakmicu. S druge strane, otvaranje tržišta plina je prilika da HEP-PLIN proširi svoje plinske energetske djelatnosti i na neka druga područja, bilo dobivanjem koncesijskih prava ili preuzimanjem nekih manjih susjednih, možda i udaljenijih energetskeg subjekata koji već sada ne vide perspektivu svog samostalnog opstanka.

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

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

5. PRIHODI OD PRODAJE PLINA

<i>u tisućama EUR</i>	2023. godina	2022. godina
Prihod od prodaje plina kućanstvima, industrijskim i ostalim korisnicima u RH	209.088	142.843
	209.088	142.843

Vlada Republike Hrvatske donijela je dana 16. ožujka 2023. godine Odluku o subvencioniranju dijela krajnje cijene opskrbe plinom za krajnje kupce kategorije kućanstvo te krajnje kupce koji nisu kućanstvo s godišnjom potrošnjom plina do 10 GWh.

Odlukom utvrđuje se iznos i postupak subvencioniranja dijela krajnje cijene opskrbe plinom za krajnje kupce kategorije kućanstvo te mikro, male i srednje poduzetnike iz kategorije krajnjih kupaca koji nisu kućanstvo s godišnjom potrošnjom plina na pojedinačnim obračunskim mjernim mjestima do 10 GWh za razdoblje od 1. travnja 2023. do 31. ožujka 2024.

Krajnja cijena opskrbe plinom za krajnje kupce iz kategorije kućanstvo subvencionira se do iznosa razlike cijene plina od 0,0277 EUR/kWh do iznosa određenog Metodologijom utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu koja se primjenjuje za razdoblje od 1. travnja 2023. do 31. ožujka 2024., bez poreza na dodanu vrijednost.

Krajnja cijena opskrbe plinom za krajnje kupce koji nisu kućanstvo subvencionira se u iznosu od 0,0199 EUR/kWh bez poreza na dodanu vrijednost.

6. PRIHODI OD USLUGA I OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

<i>u tisućama EUR</i>	2023. godina	2022. godina
Prihodi od naknade za prijevremeni raskid ugovora	2.750	-
Prihodi od obavljenih usluga strankama	399	316
Prihodi od obavljenih usluga strankama - prijenos porezne obveze	15	28
Prihodi od usluga	3.164	344
Naplaćena prethodno ispravljena potraživanja	1.287	279
Prihodi od imovine primljene bez naknade	622	559
Prihodi temeljem uporabe vlastitih proizvoda i usluga	373	401
Prihod od negativnog Goodwilla	-	234
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja za OTP, JN i GO	181	32
Prihodi od javnobilježničke, sudske, odvjetničke i ovršne naknade	171	39
Prihodi od zateznih kamata	18	-
Prihodi temeljem uredbe Vlade RH-subvencija troškova	9	5
Ostali poslovni prihodi	36	33
Ostali prihodi iz poslovanja	2.697	1.582

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

7. TROŠKOVI NABAVE PLINA I UTROŠENOG MATERIJALA

<i>u tisućama EUR</i>	2023. godina	2022. godina
Trošak nabavke plina izvan sustava	81.755	107.245
Utrošeni materijal, rezervni dijelovi i energija	567	518
	82.322	107.763

8. TROŠKOVI USLUGA

<i>u tisućama EUR</i>	2023. godina	2022. godina
Troškovi transporta plina	8.052	4.018
Troškovi obračuna i naplate	2.043	1.606
Troškovi održavanja	336	367
Troškovi profesionalne usluge	239	198
Troškovi telekomunikacijskih usluga	126	106
Održavanje i popravak nekretnina	114	88
Troškovi reprezentacije	112	95
Troškovi automobila	87	94
Troškovi rasvjete i grijanja	78	51
Trošak obuke osoblja	48	34
Održavanje računarske opreme	45	36
Trošak najamnina	34	18
Trošak zaštite na radu	17	15
Ostali troškovi usluga	61	73
	11.392	6.799

9. TROŠKOVI OSOBLJA

<i>u tisućama EUR</i>	2023. godina	2022. godina
Neto plaće	3.926	3.643
Troškovi poreza i doprinosa	2.342	2.140
	6.268	5.783

Društvo je na dan 31. prosinca 2023. godine imalo 287 zaposlenika (2022. 286 zaposlenika).

Ukupni doprinosi za mirovinsko osiguranje iznosili su 1.081 tisuće eura tijekom 2023. (2022.: 998 tisuća eura).

Naknade članovima uprave i izvršnim direktorima:

<i>u tisućama EUR</i>	2023. godina	2022. godina
Bruto plaće	192	187
Doprinosi na plaće	42	40
Ostala primanja (primici u naravi)	19	13
	253	241

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

10. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

<i>u tisućama EUR</i>	2023. godina	2022. godina
Ispravak vrijednosti i otpis potraživanja od kupaca	2.151	767
Naknade troškova zaposlenima	1.185	704
Troškovi naknade štete po kontinuiranim isplatama	389	-
Doprinosi i naknade	306	304
Naknada za gubitke plina u distribucijskom sustavu	-	452
Naknade za plaćanje u financijskim institucijama	163	127
Trošak neotpisane vrijednosti rashodovane imovine	164	4
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	100	200
Troškovi ovršnog postupka	79	194
Vremensko razgraničenje naknade za neiskorišteni GO	-	64
Vrijednosno usklađivanje zaliha	70	30
Troškovi dopunskog zdravstvenog osiguranja	29	21
Ostali poslovni troškovi	95	113
	4.731	2.980

11. FINANCIJSKI PRIHODI

<i>u tisućama EUR</i>	2023. godina	2022. godina
Prihodi od kamata	2	-
Prihodi od dividendi	22	11
	24	11

12. FINANCIJSKI RASHODI

<i>u tisućama EUR</i>	2023. godina	2022. godina
Kamate na zajam - povezana društva	228	272
Zatezna kamata	8	33
Kamate za najam imovine - povezana društva	6	57
Kamate za najam imovine MSFI 16 - nepovezana društva	4	4
	246	366

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

13. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit izračunat primjenom zakonske porezne stope na dobit u Republici Hrvatskoj od 18%.

<i>u tisućama EUR</i>	<u>2023. godina</u>	<u>2022. godina</u>
Tekući porez	(2.948)	(925)
Dodatni porez na dobit	-	(965)
Odgođeni porez priznat u računu dobiti ili gubitka	36	36
Trošak poreza na dobit	(2.912)	(1.854)

<i>u tisućama EUR</i>	<u>31. prosinca 2023.</u>	<u>31. prosinca 2022.</u>
Obveze iz poreza na dobit	2.274	240
Obveze za dodatni porez na dobit	-	965
	2.274	1.205

Usklađenje poreznog troška Društva prema računu dobiti i gubitka i oporezivanju zakonskom stopom prikazano je u sljedećoj tablici:

<i>u tisućama EUR</i>	<u>2023. godina</u>	<u>2022. godina</u>
Dobit prije oporezivanja	16.434	4.747
Porez po stopi 18%	2.958	854
Učinak porezno nepriznatih troškova	75	119
Učinak priznatih troškova	(85)	(10)
Iskorišteni porezno priznati gubitci (statusna promjena pripajanja)	-	(39)
Tekući porez na dobit	2.948	924
Efektivna porezna stopa	18%	19%

Na dan bilance priznata je sljedeća odgođena porezna imovina:

<i>u tisućama EUR</i>	<u>Na dan 31. prosinca 2022. godine</u>	<u>Knjiženo na (teret) / u korist računa dobiti i gubitka</u>	<u>Na dan 31. prosinca 2023. godine</u>
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	250	18	268
Vrijednosno usklađenje zaliha	-	13	13
Vrijednosno usklađenje kupci	-	5	5
	250	36	286

U skladu s poreznim propisima, Porezna uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u poreznom pogledu.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

<i>u tisućama EUR</i>	Zemljišta i zgrade	Inventar i oprema	Materijalna imovina u pripremi	Licence	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Na dan 01. siječnja 2022.	45.172	1.729	3.006	332	50.239
Povećanje (nabava)	4.513	527	1.288	132	6.460
Povećanje - Akvizicija	1.902	34	-	-	1.936
Smanjenje	-	(3)	(11)	-	(14)
Na dan 31. prosinca 2022.	51.587	2.287	4.283	464	58.621
Povećanje	-	-	6.553	-	6.553
Povećanje - Akvizicije	1.163	-	-	-	1.163
Smanjenje	-	(3)	(9.561)	(2)	(9.566)
Na dan 31. prosinca 2023.	52.750	2.284	1.275	462	56.771
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA					
Na dan 01. siječnja 2022.	25.795	1.360	-	252	27.407
Amortizacija – Akvizicija	594	62	-	52	708
Amortizacija - imovina primljena bez naknade	488	11	-	-	499
Smanjenje	3.615	467	-	132	4.214
Na dan 31. prosinca 2022.	30.492	1.900	-	436	32.828
Amortizacija - Akvizicija.	618	54	-	26	698
Amortizacija - imovina primljena bez naknade	502	11	-	-	513
Smanjenje	-	(3)	-	(2)	(5)
Na dan 31. prosinca 2023.	31.612	1.962	-	460	34.034
KNJIGOVODSTVENI IZNOS					
Na dan 01. siječnja 2022.	19.377	369	3.006	80	22.832
Na dan 31. prosinca 2022.	21.095	387	4.283	28	25.793
Na dan 31. prosinca 2023.	21.138	322	1.275	2	22.737

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA (nastavak)

IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

<i>u tisućama EUR</i>	Zemljišta i zgrade	Inventar i oprema	Licence	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
Na dan 1. siječnja 2022.	54.082	9.023	2.050	65.155
Povećanja	1.630	1.719	-	3.349
Otuđenja	-	(191)	-	(191)
Na dan 31. prosinca 2022.	55.712	10.551	2.050	68.313
Povećanja	1.547	3.781	-	5.328
Otuđenja	-	(521)	-	(521)
Na dan 31. prosinca 2023.	57.259	13.811	2.050	73.120
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA				
Na dan 1. siječnja 2022.	31.207	4.537	905	36.649
Trošak amortizacije za godinu Isknjiženo otuđenjem	835 -	703 (191)	162 -	1.700 (191)
Na dan 31. prosinca 2022.	32.042	5.049	1.067	38.158
Trošak amortizacije za godinu Isknjiženo otuđenjem	895 (5)	910 (464)	119 -	1.924 (469)
Na dan 31. prosinca 2023.	32.932	5.495	1.186	39.613
KNJIGOVODSTVENI IZNOS				
Na dan 01. siječnja 2022.	22.875	4.486	1.145	28.506
Na dan 31. prosinca 2022.	23.670	5.502	983	30.155
Na dan 31. prosinca 2023.	24.327	8.316	864	33.507

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA (nastavak)

IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA OD NEPOVEZANIH DRUŠTAVA

u tisućama EUR

	Nekretnine	Automobili	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
Na dan 1. siječnja 2022. godine	82	50	132
Povećanja	28	-	28
Na dan 31. prosinca 2022. godine	110	50	160
Povećanja	24	-	24
Na dan 31. prosinca 2022. godine	134	50	184
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA			
Na dan 01. siječnja 2022. godine	30	25	261
Smanjenje	(27)	-	(27)
Amortizacija tekuće godine	22	1	23
Na dan 31. prosinca 2022. godine	25	26	51
Amortizacija tekuće godine	16	10	26
Na dan 31. prosinca 2023. godine	41	36	77
KNJIGOVODSTVENI IZNOS			
Na dan 01. siječnja 2022. godine	52	25	77
Na dan 31. prosinca 2022. godine	85	24	109
Na dan 31. prosinca 2023. godine	93	14	107

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

15. GOODWILL

<i>u tisućama EUR</i>	<u>2023. godina</u>	<u>2022. godina</u>
Goodwill – PLIN VTC d.o.o.	1.390	1.390
Goodwill – PPD-Opskrba kućanstva d.o.o.	323	323
Goodwill – Gradska plinara Krapina d.o.o.	403	403
Goodwill – DARKM d.o.o.	421	421
	2.537	2.537

16. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

<i>u tisućama EUR</i>	<u>31. prosinca 2023.</u>	<u>31. prosinca 2022.</u>
Potraživanja od kupaca - gospodarstvo	28.637	55.241
Potraživanja od kupaca - kućanstva	11.290	11.359
Potraživanja - ostalo	166	108
Očekivani kreditni gubici	(2.652)	(1.903)
	37.441	64.805

Tablica dolje prikazuje starosnu strukturu potraživanja:

<i>u tisućama EUR</i>	Nedospjelo	Do 30 dana	Od 31- 60 dana	Od 61-90 dana	Od 91- 180 dana	Od 181- 365 dana	365 i više dana	Ukupno
31. prosinca 2023.								
Bruto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca	27.854	6.591	532	337	1.432	2.100	1.247	40.093
Očekivani kreditni gubici	(253)	(69)	(23)	(18)	(127)	(938)	(1.224)	(2.652)
	27.601	6.522	509	319	1.305	1.162	23	37.441
31. prosinca 2022.								
Bruto knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca	60.615	2.845	537	440	285	1.028	958	66.708
Očekivani kreditni gubici	(590)	(35)	(14)	(19)	(20)	(274)	(951)	(1.903)
	60.025	2.810	523	421	265	754	7	64.805

Promjene na ispravcima za umanjene vrijednosti bile su kako slijedi:

<i>u tisućama EUR</i>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Stanje 1. siječnja	1.903	1.489
Promjene u očekivanim kreditnim gubicima	585	(72)
Otpisi potraživanja	164	486
Stanje 31. prosinca	2.652	1.903

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

17. OSTALA KRATKOTRAJNA IMOVINA

<i>u tisućama EUR</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Potraživanje od Ministarstva gospodarstva za subvencionirani dio cijene plina	7.802	8.522
Potraživanja za PDV	1.539	406
Potraživanja za predujmove	77	30
Potraživanja od pošte po uplatama kupaca	46	31
Potraživanja za naplatu karticama	34	22
Potraživanja od HZZO	12	20
Dani depoziti i kaucije	4	4
Ostala potraživanja	7	10
	9.521	9.045

18. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<i>u tisućama EUR</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Žiro račun	9.792	2.207
	9.792	2.207

19. TEMELJNI KAPITAL

Društvo je osnovano s kapitalom od 20 tisuća kuna u 2001. godini. Jedini osnivač Društva je Hrvatska Elektroprivreda d.d. Zagreb. Odlukom od 17. travnja 2023. godine temeljni kapital je usklađen s eurima i iznosi 2.650 eura primjenom konverzijskog tečaja kuna u eur 7,53450 kuna za 1 euro.

20. OBVEZE PO NAJMOVIMA

<i>u tisućama EUR</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Dugoročne obveze prema povezanom društvu HEP-u d.d. za najam imovine	33.508	30.156
Tekuće dospijeće dugoročnog najma	(1.924)	(1.700)
Dugoročna obveza po najmovima MSFI 16 – nepovezana društva	64	61
Tekuće dospijeće dugoročne obveze po najmovima	(26)	(22)
	31.622	28.495

Obveza po najmu prema Matici HEP d.d. odnosi se na ukupne nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalnu imovinu unajmljenu Društvu 1. srpnja 2002. godine kao i za imovinu nabavljenu i unajmljenu od strane Matice nakon navedenog datuma (bilješka 14). Plaćanje obveze po najmu ugovoreno je na rok koji je jednak preostalom amortizacijskom vijeku dugotrajne imovine. Najam se plaća mjesečno u visini obračunate amortizacije za imovinu primljenu u najam. Najam nosi kamatu koja se obračunava prema kreditima koji su korišteni u HEP d.d. za izgradnju navedene imovine.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

21. DUGOROČNA REZERVIRANJA

<i>u tisućama EUR</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Rezerviranja za otpremnine	1.396	1.302
Rezerviranja za jubilarne nagrade	93	86
Rezerviranja za sudske sporove	327	500
	1.816	1.888

Promjene sadašnje vrijednosti definiranih obveza temeljem primanja zaposlenih u tekućem razdoblju prikazane su u nastavku:

<i>u tisućama EUR</i>	Otpremnine	Jubilarne nagrade	Ukupno
Na dan 31. prosinca 2022.	1.302	86	1.388
Troškovi rada	108	10	118
Troškovi kamata	48	3	51
Isplaćena primanja	(59)	(11)	(70)
Aktuarski dobici/(gubici)	(3)	5	2
Na dan 31. prosinca 2023.	1.396	93	1.489

Pri izradi kalkulacija korištene su sljedeće pretpostavke:

- stope prestanka radnog odnosa temelje se na statističkim podacima o fluktuaciji zaposlenika u Društvu u te iznosi 2,0%
- Vjerojatnost smrti po starosnoj dobi i spolu izvedena je iz Tablica smrtnosti za Hrvatsku u periodu 2010.-2012. godine, koje je objavio Državni zavod za statistiku Republike Hrvatske. Pretpostavlja se da se zaposlenici Društva ubrajaju u prosječnu populaciju u pogledu smrtnosti i zdravstvenog statusa.
- Pretpostavljena godišnja stopa porasta plaća: 15% prema pretpostavljenom rastu plaća u 2024., 9% u 2025. i 2% u ostalim godinama.
- Sadašnja vrijednost obveze izračunata je primjenom diskontne stope 3,85%.

Izračun sadašnje vrijednosti obveze za jubilarne nagrade i otpremnine za umirovljenje izradio je ovlašteni aktuar.

22. ODGOĐENI PRIHODI

<i>u tisućama EUR</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Imovina financirana iz naknade za priključenje	8.041	8.500
Novčana sredstva uplaćena za priključenje	69	124
Odgođeno priznavanje prihoda (stvaranje uvjeta)	3.568	1.394
Razgraničenje prihoda priključci MSFI 15	13	806
	11.691	10.824

Prihod od imovine financirane iz naknade za priključenje priznaje se istovremeno s amortizacijom materijalne imovine na koju se odnosi.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

23. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

<i>u tisućama EUR</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Dobavljači za obrtna sredstva	2.861	2.772
Obveze po ugovorima o cesiji	258	263
Dobavljači za osnovna sredstva	378	527
	3.497	3.562

24. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

<i>u tisućama EUR</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Obveze za primljene predujmove	312	296
Obveze za neto plaće	311	299
Obveze za naknadu za neiskorišteni godišnji odmor	294	302
Obveze za trošarine	183	256
Obveze za poreze i doprinose	117	121
Obveze za doprinose za zdravstvenu zaštitu	71	70
Obveze prema zaposlenima	47	41
Obveze za neraspoređene uplate	32	23
Obveze za naknadu OKFŠ	27	19
Ostale kratkoročne obveze	47	68
	1.441	1.495

25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM DRUŠTVIMA

Društvo ne ostvaruje značajne prihode s povezanim društvima. Troškovi s HEP-om d.d. nastaju temeljem obavljanja administrativnih usluga: računovodstvenih, pravnih te ostalih sličnih usluga. Iznos navedenih troškova utvrđuje se temeljem slijedećih veličina: vrijednosti imovine društva, troškova zaposlenih i ukupnih troškova društva.

Kratkoročne obveze prema HEP-u d.d. nastale su najvećim dijelom temeljem kupovine materijala i rezervnih dijelova te za investicije u tijeku koje su plaćene od strane HEP d.d. Nakon završetka investicija i stavljanja u upotrebu imovina se iznajmljuje Društvu i iskazuje kao obveza za dugoročni najam.

Dugoročne obveze nastaju temeljem najma nekretnina, postrojenja i opreme, te primljenog dugoročnog kredita. Dugoročne obveze prema povezanim društvima prikazane su u bilješkama 20 i 21.

Kratkoročna potraživanja i obveze te prihodi i rashodi s HEP-om d.d. kao i s ostalim povezanim društvima navedeni su u tabeli u nastavku:

<i>u tisućama EUR</i>	2023. godina	2022. godina
Prihodi:		
Za isporučeni plin HEP Toplinarstvu d.o.o.	12.805	7.646
Za isporučeni plin HEP Operatoru distribucijskog sustava d.o.o.	721	253
Za isporučeni plin ostala društva HEP Grupe	169	134
Za telekomunikacijske usluge	17	17
Prihod prodaja energetske ušteda	8	59
Ostalo	34	10
	13.754	8.119
Poslovni rashodi:		
Troškovi nabave plina - Uredba Vlade RH (zajamčena potrošnja)	89.850	12.530
Trošak nabave i transporta plina	12.803	7.643
Administrativni troškovi HEP-a d.d.	1.029	928
Troškovi temeljem usluga HEP Telekomunikacija d.o.o.	360	315
Troškovi ostalih usluga HEP ODS d.o.o. i HEP Opskrba d.o.o.	53	43
Ostali troškovi	78	71
Administrativni troškovi	14.323	9.000

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

u tisućama EUR

	<u>2023. godina</u>	<u>2022. godina</u>
Financijski rashodi:		
Kamate na zajam	228	272
Kamate za najam imovine	6	57
	<u>234</u>	<u>329</u>

u tisućama EUR

	<u>31. prosinca 2023.</u>	<u>31. prosinca 2022.</u>
Potraživanja i obveze		
Kratkoročna potraživanja:		
Za isporučeni plin i ostale usluge HEP Toplinarstvu d.o.o.	1.707	4.296
Za isporučeni plin HEP ODS-u d.o.o.	210	100
Za isporučeni plin HEP NOC	52	55
Za isporučeni plin HEP Proizvodnja	45	-
Za plaćene investicije i ostalo prema HEP d.d.	26	77
Za isporučeni plin HOPS	12	22
Ostala potraživanja (HEP Telekomunikacije, HOPS, NOC i HEP Trgovina)	-	2
	<u>2.052</u>	<u>4.552</u>

Dugoročne obveze:

Obveze prema HEP-u d.d. za primljeni dugoročni kredit	6.903	8.280
Tekuće dospjeće dugoročnog kredita	(1.826)	(1.377)
	<u>5.077</u>	<u>6.903</u>

Kratkoročne obveze:

Obveze prema HEP d.d.:		
Obveze po Uredbi Vlade RH	22.521	13.152
Obveze za nabavu plina	14.519	54.908
Obveze za plaćene dobavljače	6.210	5.921
Obveze temeljem najma dugotrajne imovine	695	1.950
Obveze za rezervne dijelove i materijal	356	356
Obveze za administrativne troškove	268	1.128
Obveze za plaćene investicije	201	3.706
Obveze temeljem udjela u rezultatu	-	784
Ostale obveze	61	284
Obveze za kamatu po zajmovima	53	58
Obveze prema HEP Telekomunikacije d.o.o.	47	61
Obveza prema HEP Opskrba d.o.o.	2	5
Obveze prema HEP ODS d.o.o.	2	2
Obveze prema HEP UI d.o.o.	2	1
Obveze prema HEP Toplinarstvo d.o.o.	6	5
	<u>44.943</u>	<u>82.321</u>

Obveze za zajmove prema HEP d.d.	1.826	1.377
---	--------------	--------------

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

<i>u tisućama EUR</i>	Prihodi		Rashodi	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
Osnovne i srednje škole	689	1.053	-	-
Zdravstvene ustanove i organizacije	490	203	-	-
Ministarstvo obrane Republike Hrvatske	631	10	-	-
Pravosudne ustanove	3	276	-	-
Hrvatske šume d.o.o.	-	3	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova	-	4	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	6	57	-	-
Hrvatske Željeznice d.o.o.	22	1	-	-
Hrvatska pošta d.d.	260	220	226	176
Plinacro d.o.o.	-	-	1.354	1.455
Narodne novine d.d.	-	-	5	11
Hrvatska radio televizija	-	-	5	5
	2.101	1.827	1.590	1.647

<i>u tisućama EUR</i>	Potraživanja		Obveze	
	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Društva koja su u većinskom vlasništvu Države				
Zdravstvene ustanove i organizacije	124	13	-	-
Osnovne i srednje škole	157	263	-	-
Ministarstvo obrane Republike Hrvatske	2	4	-	-
Pravosudne ustanove	-	100	-	-
Ministarstvo unutarnjih poslova	-	16	-	-
Hrvatske šume d.o.o.	4	-	-	-
Sveučilišta i veleučilišta	1	13	-	-
Hrvatska pošta d.d.	81	59	-	61
Hrvatske Željeznice d.o.o.	14	-	-	-
Plinacro d.o.o.	-	-	113	406
	383	468	113	467

26. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

<i>u tisućama EUR</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Financijska imovina – dionice		
Slatinska banka d.d. 38 dionica nominalne vrijednosti 13 EUR	1	1
Zagrebačka banka d.d., 13.065 dionica nominalne vrijednosti 15 EUR	196	111
	197	112

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

27. ZALIHE

<i>u tisućama EUR</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Rezervni dijelovi	1.551	2.005
Zalihe kemikalija	4	5
Zalihe materijala	422	281
Ostalo	2	-
Vrijednosno usklađenje zaliha	(286)	(217)
	1.693	2.074
Prikaz kretanja vrijednosnog usklađenja zaliha:		
<i>u tisućama EUR</i>	2023.	2022.
Na dan 1. siječnja	217	187
Vrijednosno usklađenje zaliha	69	30
Na dan 31. prosinca	286	217

28. ZAŠTITA OKOLIŠA

Društvo kontinuirano prati i analizira utjecaj svojih poslovnih procesa na okoliš. Najvažniji pokazatelji takvih utjecaja su emisije onečišćujućih tvari u zrak te količina nastalog proizvodnog otpada o čemu Društvo pravodobno i objektivno izvješćuje mjerodavne institucije, jedinice lokalne samouprave i zainteresiranu javnost. Zaposlenici koji se bave poslovima zaštite prirode i okoliša dodatno se obučavaju na seminarima i radionicama, u okviru kojih se informiraju o obvezama i aktivnostima koje proizlaze iz odredbi zakonske regulative na području zaštite prirode i okoliša. Društvo ima sustav praćenja izdataka za zaštitu prirode i okoliša (RETZOK) kojim od 2004. godine prati sve izdatke u zaštitu prirode i okoliša.

Društvo analizira i priprema se na usklađivanje prema obvezama koje proizlaze iz zakonodavstva EU u pogledu strožih graničnih vrijednosti emisija onečišćujućih tvari i smanjenja emisija stakleničkih plinova, sheme trgovanja emisijskim jedinicama stakleničkih plinova, objedinjenih uvjeta zaštite okoliša (tzv. "okolišnih dozvola"), sustava ekološki značajnih područja i ekoloških koridora (Nacionalna ekološka mreža).

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja kapitalom kako bi osiguralo nastavak poslovanja sa neograničenim vijekom dok u isto vrijeme uvećava povrat vlasnicima kroz optimizaciju odnosa duga i kapitala.

Struktura kapitala Društva se sastoji od duga, novca i novčane ekvivalente i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji se sastoji od temeljnog kapitala i zadržane dobiti.

Pokazatelj zaduženosti

Uprava Društva prati strukturu izvora financiranja na polugodišnjoj osnovi. Kao dio ovog praćenja, Uprava Društva uzima u obzir trošak financiranja i rizike povezane sa svakom od klasa izvora financiranja. Koeficijent omjera duga i kapitala na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

<i>u tisućama EUR</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Dug	38.585	37.059
Novac i novčani ekvivalenti	(9.792)	(2.207)
Neto dug	28.793	34.852
Kapital	13.684	1.797
Omjer neto duga i kapitala	210,41%	1,939%

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kategorije financijskih instrumenata

<i>u tisućama EUR</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Financijska imovina	60.499	82.683
Potraživanja od kupaca	37.441	64.805
Potraživanja od povezanih društava	2.052	4.552
Novac i novčani ekvivalenti	9.792	2.207
Ostala kratkotrajna imovina	11.214	11.119
Financijske obveze	55.980	91.733
Obveze prema povezanim društvima	48.719	85.421
Obveze po najmovima	49	50
Obveze prema dobavljačima	3.497	3.562
Ostale kratkoročne obveze	3.715	2.700

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Društvo kroz interne izvještaje o riziku analizira izloženost po stupnju i utjecaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik valute, rizik kamatne stope na fer vrijednost, i rizik cijene), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik kamatne stope na novčani tijek.

Tržišni rizik

Aktivnosti Društva nisu primarno izložene financijskom riziku promjene tečaja strane valute i kamatne stope. Izloženost tržišnom riziku se dopunjava analizom osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji se upravlja i mjeri rizik.

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo nema transakcija denominiranih u stranim valutama.

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo je izloženo kamatnom riziku u onoj mjeri u kojoj je kamatnom riziku izložen HEP d.d..

Analiza osjetljivosti kamatne stope

Analiza efekata promjene kamatne stope urađena je za financijske instrumente za koje je Grupa izložena kamatnom riziku na datum konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju. Za promjenjive kamatne stope analiza je napravljena pod pretpostavkom da je nepodmireni iznos obveza na datum konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju bio nepodmiren čitavu godinu. Promjena stope od 50 baznih jedinica koristi se za potrebe internog izvještavanja Upravi o riziku kamatnih stopa i predstavlja procjenu Uprave razumno mogućih promjena kamatnih stopa.

U slučaju povećanja, odnosno smanjenja kamatnih stopa za 50 baznih jedinica, a da su sve ostale varijable ostale nepromijenjene:

- Gubitak za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. bi se povećao za iznos od 6.018 tisuća eura (2022: 4.445 tisuća eura), po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se uglavnom može pripisati izloženosti Grupe kamatnim stopama na zajmovima s promjenjivim kamatnim stopama; 53,50% zaduženosti Grupe je po promjenjivoj kamatnoj stopi (2022.: 57,59%)
- Osjetljivost Grupe na kamatnu stopu se povećala tijekom tekućeg razdoblja zbog povećanja udjela zajmova ugovorenih po varijabilnoj kamatnoj stopi u ukupnom dugu te zbog povećanja referentnih kamatnih stopa na tržištu.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obveze što će rezultirati financijskim gubitkom Društva.

Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku ni prema jednom kupcu ili grupi povezanih kupaca. Izuzimajući navedeno, knjigovodstvena vrijednost financijske imovine prikazane u financijskim izvještajima, umanjena za gubitke po osnovi umanjenja vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednost prikupljenih kolaterala.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti kojim će se upravljati kratkotrajnim, srednjoročnim i dugotrajnim potrebama za upravljanje likvidnošću Društva. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane banaka kao i ostalim izvorima financiranja, time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tijekove i uspoređuje profile dospjeća financijske imovine i obveza.

Slijedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Društva za nederivatne financijske obveze. Tabela je napravljena na osnovi nediskontiranih novčanih tijekova financijskih obveza na osnovi najranijeg datuma na koji se od Društva može tražiti da plati.

Dospjeće nederivatnih financijskih obveza

<i>u tisućama EUR</i>	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.	Od 1 do 5 g.	Preko 5 godina	Ukupno
31. prosinca 2022. godine						
Obveze prema povezanim društvima	115	229	1.033	5.526	-	6.903
Obveze po najmovima	3	6	28	74	-	111
Obveze prema dobavljačima	297	594	2.671	-	-	3.562
Ostale kratkoročne obveze	125	249	1.121	-	-	1.495
Ukupno	540	1.078	4.853	5.600	-	12.071
31. prosinca 2023. godine						
Obveze prema povezanim društvima	85	170	765	4.057	-	5.077
Obveze po najmovima	3	6	28	76	-	113
Obveze prema dobavljačima	2.519	978	-	-	-	3.497
Ostale kratkoročne obveze	120	240	1.081	-	-	1.441
Ukupno	2.727	1.394	1.874	4.133	-	10.128

Društvo očekuje da će podmiriti svoje ostale obveze iz operativnih novčanih tijekova i priliva od dospjele financijske imovine.

30. OSTALE OBJAVE

Naknada revizorskim društvima

Naknadu revizorskim društvima za financijsku 2023. godinu za zakonski propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja, naplaćuju revizorska društva od HEP-a d.d. u ukupnom iznosu za sva društva HEP Grupe. Naknadno HEP d.d. troškove revizije alokira po društvima. Ugovoreni iznos revizorskih usluga za 2023. godinu za Društvo iznosi 8,4 tisuće eura (2022.: 13,8 tisuća eura).

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

30. OSTALE OBJAVE (nastavak)

Financijske obveze, jamstva ili nepredviđeni izdaci koji nisu uključeni u bilancu

<i>u tisućama EUR</i>	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Instrumenti osiguranja plaćanja	54.003	49.990
Isknjižena utužena potraživanja	2.385	2.327
	56.388	52.317

31. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

Dana 14. ožujka 2024. godine Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o izmjeni i dopuni Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 32/24) kojom se produžuju posebne mjere iz Uredbe od 16. ožujka 2023. godine (NN 31/23).

- trgovina električnom energijom - način i uvjeti formiranja cijena za određene kategorije kupaca električne energije, nadzor nad primjenom cijena određenih Uredbom do 30. rujna 2024. godine,
- način i uvjeti formiranja cijena za određene kategorije kupaca toplinske energije, nadzor nad primjenom cijena određenih Uredbom do 30. rujna 2024. godine,
- trgovina plinom - način i uvjeti formiranja cijena plina, osiguravanje uvjeta za sigurnost opskrbe plinom za određene kategorije kupaca plina, te posebni uvjeti obavljanja energetske djelatnosti plinom do 30. rujna 2024. godine.

Prema Uredbi o izmjeni i dopuni Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije mijenja se članak 7. Uredbe od 16. ožujka 2023. godine vezano za prirodni plin te je utvrđeno sljedeće:

- Prirodni plin kojim raspolaže društvo Hrvatska elektroprivreda d.d., sukladno Odluci o osiguranju zaliha plina na teritoriju Republike Hrvatske za ogrjevnu sezonu 2023./2024. (NN 37/23) može se, na zahtjev korisnika, koristiti za potrebe krajnjih kupaca toplinske energije na zatvorenim i centralnim toplinskim sustavima, odnosno za potrebe kupaca toplinske energije u samostalnim toplinskim sustavima, uključujući opskrbljivače toplinskom energijom, distributere plina u svrhu namirenja gubitaka za distribuciju, te za kupce plina iz kategorije poduzetništvo kako je definirano člankom 3. stavka 3. Uredbe od 16. ožujka 2023. godine (NN 31/23)
- Društvo Hrvatska elektroprivreda d.d. dužno je prodavati prirodni plin u razdoblju od 1. kolovoza 2023. do 30. rujna 2024.: za potrebe kupaca toplinske energije iz samostalnog toplinskog sustava, za potrebe krajnjih kupaca toplinske energije na zatvorenim i centralnim toplinskim sustavima, te društvu HEP-PLIN d.o.o. za potrebe kupaca plina iz kategorije poduzetništvo iz članka 3. stavka 3. Uredbe od 16. ožujka 2023. godine (NN 31/23) u iznosu određenom cijenom nabavke plina iz metodologije iz članka 5. stavka 9. Uredbe od 16. ožujka 2023. godine (NN 31/23) uvećano za udio od 76 % troška opskrbe plinom određenog za pojedino distribucijsko područje na temelju provedenog natječaja za odabir opskrbljivača u obvezi javne usluge
- Društvo Hrvatska elektroprivreda d.d. dužno je prodavati prirodni plin u razdoblju od 1. kolovoza 2023. do 30. rujna 2024. u iznosu određenom cijenom nabavke plina iz metodologije iz članka 5. stavka 9. Uredbe od 16. ožujka 2023. godine distributerima plina u svrhu namirenja gubitaka za distribuciju plina uvećano za prosječni trošak opskrbe plinom za sva distribucijska područja u iznosu od 0,0071 EUR/kWh
- Cijena plina po kojoj je društvo HEP-PLIN d.o.o. dužno prodavati plin kupcima iz kategorije poduzetništvo iz članka 3. stavka 3. Uredbe od 16. ožujka 2023. godine i za potrebe krajnjih kupaca toplinske energije na zatvorenim i centralnim toplinskim sustavima, jednaka je cijeni plina za kućanstva koja koriste javnu uslugu opskrbe plinom na pojedinom distribucijskom području, u skladu s važećom odlukom Hrvatske energetske regulatorne agencije
- u slučaju nedostatnih količina plina Hrvatska elektroprivreda d.d. dužan je osigurati i isporučiti potrebne količine prirodnog plina te ima pravo na nadoknadu sredstva u iznosu razlike nabavne cijene prirodnog plina i cijene određene metodologijom iz članka 5. stavka 9. Uredbe od 16. ožujka 2023. godine (NN 31/23) od strane Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja

Osim navedenog, nakon 31. prosinca 2023. godine nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje, a koji bi, slijedom toga trebali biti objavljeni.

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

32. ODOBRENJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnje financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje.

Potpisao u ime Uprave na dan 12. lipnja 2024. godine

Damir Pećušak

Direktor

HEP - PLIN d.o.o.

OSIJEK 1

Cara Hadrijana